Вопросы к дифференцированному зачету
по дисциплине
Налогообложение (продвинутый уровень)
Шифр и направление подготовки : 38.04.01 - Экономика
Магистерская программа Аудит и финансовый менеджмент
1й семестр 2018/2019 учебного года
3 курс заочное отделение

Вопросы к зачету с оценкой:

1. Налоговая политика России на современном этапе. Роль налоговой политики в управлении хозяйствующими субъектами.
2. Основные положения налоговой политики РФ на среднесрочную перспективу.
3. Теории ведущих экономистов и их влияние на формирование налоговой политики РФ.
4. Налоговое бремя на экономику России: расчет показателя и его экономический смысл.
5. Сравнение налогового бремени в РФ и зарубежных странах.
6. Модели поведения налогоплательщика. Правовая дифференциация моделей поведения налогоплательщика.
7. Особые экономические зоны в России. История, практика, администрирование.
8. Особые экономические зоны и их роль в организации налогового планирования.
9. Виды особых экономических зон (СЭЗ). Налоговые льготы в СЭЗ.
10. Оффшорные зоны, их виды. Налоговые льготы. Принцип функционирования оффшоров разных типов.
11. Понятие оффшора. Налоговые риски, связанные с использованием оффшоров.
12. Виды международных договоров, затрагивающих вопросы налогообложения.
13. Международные договора об избежании двойного налогообложения.
14. Метод налоговой скидки и его применение в международных договорах об избежании двойного налогообложения.
15. Метод налогового зачета и его применение в международных договорах об избежании двойного налогообложения.
16. Распределительный метод и его применение в международных договорах об избежании двойного налогообложения.
17. Международные договора о противодействии налоговым правонарушениям, уклонению от уплаты налогов и информационному взаимодействию.
18. Таможенные союзы и их роль в регулировании вопросов международного налогообложения.
19. Особенности налогообложения постоянных представительств компаний России за рубежом.
20. Особенности налогообложения иностранных компаний в России.
21. Налоговое законодательство России. Структура НК РФ.
22. Принципы налогообложения и их реализация в НК РФ.
23. Порядок принятия и отмены налоговых законов в РФ. Принцип определённости в налогообложении.
24. Общий алгоритм уплаты налогов и сборов в РФ.
25. Возникновение и исполнение обязанности по уплате налога налогоплательщиком.
26. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные НК РФ. Их характеристика.
27. Требование об уплате налога. Инкассовое поручение. Их роль в обеспечении исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налога.
28. Сроки уплаты налога и порядок их определения по НК РФ. Пени за нарушение сроков уплаты налогов.

29. Порядок взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.
30. Арест имущества. Условия и порядок осуществления юридических процедур.
31. Изменение срока уплаты налога: отсрочка по уплате налога. Необходимые документы и процедуры получения льготы. Условия предоставления.
32. Изменение срока уплаты налога: рассрочка по уплате налога. Необходимые документы и процедуры получения льготы. Условия предоставления.
33. Инвестиционный налоговый кредит и его использование в организации.
34. Традиционная система налогообложения. Виды взимаемых налогов и их характеристика.
35. НДС : объекты налогообложения и формирование налоговых баз, расчет налога к уплате или возмещению из бюджета.
36. Налог на прибыль организаций : классификация доходов и расходов организации, принципы формирования налоговой базы.
37. Налог на прибыль организаций : особенности расчета и уплаты.
38. Налог на прибыль организаций : порядок расчета эффективной ставки с учетом положений ПБУ 18.
39. Эффективная налоговая ставка и ее расчет по данным финансовой отчетности организации.
40. Имущественные налоги организации. Объекты налогообложения. Налоговые базы. Принципы расчета.
41. Система налогообложения организаций добывающей отрасли.
42. Особенности взимания акцизов на переработку нефтехимического сырья.
43. Система налогообложения для малого бизнеса. УСН. ЕНВД. ЕСХН.
44. Налог на доходы физических лиц : принципы формирования налоговой базы, налоговые льготы
45. Налог на доходы физических лиц : порядок расчета налога в бухгалтерии работодателя.
46. Налоговая нагрузка организации, понятие, порядок определения по методике ФНС.
47. Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиком
48. Налоговые льготы и их использование в целях налоговой оптимизации. Виды налоговых льгот. Налоговые льготы по отдельным налогам.
49. Налоговые риски, возникающие в связи с налоговыми правонарушениями. Штрафные санкции.
50. Налоговый арбитраж. Арбитражная практика и ее использование в целях обеспечения налоговой безопасности организации

Преподаватель Стрельник Е.Ю.

Зав. кафедрой Стрельник Е.Ю.

Содержание основных форм текущего контроля
по дисциплине
Налогообложение (продвинутый уровень)
Шифр и направление подготовки : 38.04.01 - Экономика
Магистерская программа Аудит и финансовый менеджмент
1й семестр 2018/2019 учебного года
3 курс заочное отделение

1. Презентация

1. Изучить Послания Президента РФ Федеральному собранию за последние 3-5 лет. Проанализировать направления экономической и налоговой политики России на современном этапе. Сделать выводы об экономическом и налоговом климате в стране
2. Проанализировать динамику налогового бремени на экономику РФ за последние 5-10 лет. Использовать как официальные данные сайта Минфина, так и альтернативные источники рейтинговых агентств. Сформулировать выводы.
3. Сопоставить налоговое бремя РФ с аналогичными показателями зарубежных стран. Использовать методики известных рейтинговых агентств и консалтинговых компаний.
4. Изучить налогообложение и налоговое бремя на экономику в зарубежных странах. В качестве примера рекомендуются различные типы экономик: Европейские государства (Франция, Германия, Скандинавские страны), США, Канада, азиатские страны (Иран, Ирак, Эмираты и т.д.), восточные страны (Китай, Индия, Япония и т.д.), развивающиеся экономики Южной Америки и Африки.
5. Изучить положения Приказа Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Изучить показатели налоговых рисков.
6. Найти и проанализировать данные о налоговой нагрузке по видам экономической деятельности на сайте Минфина РФ и РТ.
7. Обзор международных договоров России с зарубежными государствами в области налогообложения: договора об избежании двойного налогообложения, торговые союзы России с ближним и дальним зарубежьем, договора о содействии и обмене информацией в области налогообложения
8. Виды и примеры особых экономических зон мире. Анализ налоговых льгот в одной или нескольких особых экономических зон в зарубежных странах.
9. Историческое происхождение ОЭЗ. Эволюция ОЭЗ в России и в мире.
10. Виды ОЭЗ в РФ (по видам ОЭЗ) и налоговые льготы в них.
11. Примеры организации налогообложения в ОЭЗ РФ по видам ОЭЗ
12. Администрирование и правовое регулирование ОЭЗ в России. Использовать данные с официальных сайтов, в т.ч. http://www.russez.ru/ и по каждой ОЭЗ.
13. Зарубежные оффшорные зоны и принципы их использования
14. Налоговые риски в зарубежных оффшорах. Схемы, которых следует избегать в процессе хозяйственной деятельности.
15. Налоговая ответственность по НК РФ за на осуществление запрещенных операций с офшорами (со ссылками на статьи НК РФ, примеры арбитражной практики и т.д.

2. Устный опрос

Темы 1, 2, 3

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
2. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?
3. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики России на современном этапе. В каком документе они изложены?
4. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового регулирования.
5. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового контроля, описанные в НК РФ.
6. Опишите основные этапы процесса налогового контроля.
7. Перечислите и кратко охарактеризуйте отрасли права, в которых содержатся нормы, составляющие основу системы налогового менеджмента организации.
8. Охарактеризуйте основные конституционные нормы, касающиеся налогообложения организаций.
9. Какими документами закрепляется система правовых норм в сфере налогообложения в РФ?
10. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. В каком документе они изложены?
11. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?
12. Перечислите виды федеральных, региональных и местных налогов, плательщиками которых являются организации.
13. В отношении каких налогов и сборов организации могут выступать налоговыми агентами?
14. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией.
15. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового планирования организаций.
16. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения.
17. Раскройте сущность международных соглашений по борьбе с налоговыми правонарушениями.
18. В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового планирования?
19. Охарактеризуйте особенности налогообложения крупных корпоративных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах.
20. В чем заключаются преимущества и недостатки использования метода оффшора в корпоративном налоговом планировании?
21. Какие налоговые риски связаны с использованием метода оффшора? Почему в мировом сообществе в настоящее время формируется негативное отношение к корпорациям, использующим метод оффшора?
22. В чем заключаются преимущества использования СЭЗ по сравнению с оффшорами в целях налоговой оптимизации.
23. Какие свободные экономические зоны действуют в РФ в настоящее время? Перечислите и охарактеризуйте основные типы СЭЗ, действующих в РФ.
24. Охарактеризуйте виды налоговых льгот, предоставляемые организациям резидентам различных типов свободных экономических зон РФ.
25. Что означает термин «налоговый агент»?
26. Изложите порядок установления налогов, их отмены и внесения в них изменений.

27. Кратко охарактеризуйте основные обязательные элементы налога.

28. Какие элементы налога относятся к факультативным? Перечислите и кратко охарактеризуйте.

29. Опишите права и обязанности субъектов налоговых правоотношений в соответствии с действующей редакцией Налогового Кодекса РФ.

30. В каких случаях организации выставляется требование об уплате налога? Опишите основные процедуры и механизм действия требования об уплате налога.

31. В каких случаях организации выставляется инкассо? Означает ли выставление инкассо обязательное взыскание штрафов и пени? Ответ поясните.

32. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции НК РФ.

33. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т.д.

34. Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.

35. Каковы особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита?

36. Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом.

37. Составьте схему или таблицу (по собственному усмотрению), в которой отразите порядок установления налоговых законов, их отмены и внесения в них изменений

38. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции Налогового Кодекса РФ

39. Охарактеризуйте перспективы глобализации и интернационализации отношений в сфере налогообложения.

40. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового менеджмента организаций.

41. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией.

42. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения.

43. Опишите структуру договора об избежании двойного налогообложения. Приведите пример.

44. Раскройте принципы президентства и постоянного представительства в системе международных налоговых отношений.

45. Поясните сущность распределительного метода, метода налогового зачета и метода налоговых скидок в условиях действия договоров об избежании двойного налогообложения.

46. Охарактеризуйте сущность многосторонних и двухсторонних соглашений и конвенций об избежании двойного налогообложения. Приведите примеры.

47. Охарактеризуйте основные положения типового договора об устранении двойного налогообложения по типовой конвенции ОСЭР.

48. Перечислите государства, с которыми РФ заключила соглашения об избежании двойного налогообложения, и кратко охарактеризуйте значение этих договоров в системе налогового менеджмента организаций.

49. Что такое таможенные союзы? Какие таможенные союзы вы знаете? Кратко опишите основные налоговые льготы для государств – участников таможенного союза.

50. Опишите особенности Евразийского таможенного союза. Какие страны него входят? Какие налоговые льготы и преференции получают Российские компании от участи в ЕТС.

3. Контрольная работа

Вариант 1

1. Российская компания открыла постоянное представительство в Белоруссии по производству и реализации сельскохозяйственной продукции, которая будет реализовываться только в Белоруссии. В какой стране будет уплачиваться налог на доходы?
2. Что означает термин «международное двойное налогообложение»?
3. Какой метод устранения двойного налогообложения предусмотрен соглашением между Россией и США? Прокомментируйте ответ.
4. В чем заключается значение таможенных союзов в регулировании налоговых вопросов?
5. Что означает термин «источник дохода» и как он применяется в соглашениях об устранении двойного налогообложения? Приведите пример.

Задача 1

Задача гражданин России Михаил Гончаров, путешествуя по Соединенным Штатам Америки, потеряв бумажник с деньгами и кредитками, был вынужден найти работу и подработать в одном из Штатов в течение месяца, чтобы иметь возможность оплатить остаток путешествия и дорогу домой. За время работы он получил 1500 долл., которые были переведены ему на счет 20.08.2016 (курс ЦБ составлял 63,93). С полученного дохода им был уплачен налог* в бюджет США 26.08.17 (курс ЦБ составлял 64,9).

По возвращении в Россию, где он является резидентом, Михаил подал декларацию в установленные сроки. Доходы из источников в РФ за 2016 год составили 650 000 рублей (без учета вычетов), стандартные вычеты составили 7000 рублей, социальные (на обучение ребенка) 26 000 рублей.

Задание: рассчитать все налоги, подлежащие уплате гражданином за год с учетом договора между Россией и США об избежании двойного налогообложения.

Преподаватель Стрельник Е.Ю.

Зав. кафедрой Стрельник Е.Ю.