



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «СамГТУ»)
Филиал ФГБОУ ВО «СамГТУ» в г. Белебее Республики Башкортостан



УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала ФГБОУ ВО «СамГТУ»
в г. Белебее Республики Башкортостан


Л.М. Инаходова

03 июня 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.О.03.07 «Налоги и налогообложение»

Код и направление подготовки (специальность)	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль)	Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Очно-заочная
Год начала подготовки	2021
Выпускающая кафедра	Строительство
Кафедра-разработчик	Строительство
Объем дисциплины, ч. / з.е.	144 / 4
Форма контроля (промежуточная аттестация)	Экзамен

Белебей 2021 г.

Рабочая программа дисциплины (далее – РПД) разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.02 «Менеджмент», утвержденного приказом министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 970, и соответствующего учебного плана.

Разработчик РПД:

профессор, д.э.н., доцент
(должность, степень, ученое звание)


(подпись)

Л.А. Ильина
(ФИО)

РПД рассмотрена и одобрена на заседании кафедры 03 июня 2021 г., протокол № 5.

Заведующий кафедрой

к.т.н., доцент
(степень, ученое звание, подпись)

А.А. Цынаева
(ФИО)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель образовательной программы

к.э.н., доцент
(степень, ученое звание, подпись)

О.В. Валева
(ФИО)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	3
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	3
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	4
4.1. Содержание лекционных занятий	4
4.2. Содержание лабораторных занятий	5
4.3. Содержание практических занятий	5
4.4. Содержание самостоятельной работы	5
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	8
6. Перечень учебной литературы и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	9
7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения	9
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем	10
9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	10
10. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)	10
Приложение 1. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	
Приложение 2. Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины (модуля)	
Приложение 3. Аннотация рабочей программы дисциплины	

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программ

Универсальные компетенции

Таблица 1

Наименование категории (группы) компетенций	Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
не предусмотрены учебным планом				

Общепрофессиональные компетенции

Таблица 2

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
ОПК-1	Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории;	ОПК-1.1 Разрабатывает комплекс мер для решения задач профессиональной деятельности на основе использования современных экономических, организационных и управленческих теорий	З1 ОПК-1.1 Знать: понятийный аппарат экономической, организационной и управленческой теории
		ОПК-1.2 Решает организационно-управленческие задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории	У2 ОПК-1.2 Уметь: выбирать оптимальные решения профессиональных задач В1 ОПК 1.2 Владеть: методами и способами разработки и принятия организационно-управленческих решений

Профессиональные компетенции

Таблица 3

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
не предусмотрены учебным планом			

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Место дисциплины в структуре образовательной программы: обязательная часть.

Таблица 4

Код компетенции	Предшествующие дисциплины	Параллельно осваиваемые дисциплины	Последующие дисциплины
ОПК-1	Учебная практика: ознакомительная практика	Экономика предприятия (организации); Документирование управленческой деятельности; Институциональная экономика	

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Таблица 5

Вид учебной работы	Всего часов	
Аудиторная контактная работа (всего), в том числе:	12	12
лекционные занятия (ЛЗ)*	6	6
лабораторные работы (ЛР)	0	0
практические занятия (ПЗ)	6	6
Внеаудиторная контактная работа, КСР	4	4
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	119	119
подготовка к практическому занятию	91	91
подготовка контрольной работы	10	10
подготовка к экзамену	18	18

Формы текущего контроля успеваемости	Вопросы к устному опросу Контрольная работа Решение задач	Вопросы к устному опросу Контрольная работа Решение задач
Формы промежуточной аттестации	экзамен, контрольная работа	экзамен, контрольная работа
Контроль	9	9
ИТОГО: час.	144	144
ИТОГО: з.е.	4	4

* - проведение лекционных занятий в СДО MOODLE с использованием онлайн-контента

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Таблица 6

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы						
		ЛЗ	ЛР	ПЗ	СРС	КСР	Конт-роль	Всего часов
1	Организация налогообложения в Российской Федерации	2	-	2	40	1	3	48
2	Налогообложение юридических лиц. Налогообложение физических лиц	2	-	2	39	1	3	47
3	Специальные налоговые режимы. Налоговый контроль	2	-	2	39	2	3	48
Итого:		6	0	6	119	4	9	144

4.1. Содержание лекционных занятий

Таблица 7

№ ЛЗ	Наименование раздела	Тема лекции	Содержание лекции (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	Кол-во часов
2				
1	Организация налогообложения в Российской Федерации	Основные положения теории налогообложения. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах (продолжение).	Экономическое содержание налогов. Функции налогов. Элементы налога и основная налоговая терминология. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Международные договоры по вопросам налогообложения. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел.	2
2	Налогообложение юридических лиц. Налогообложение физических лиц	Виды налогов юридических лиц. Виды налогов физических лиц.	Налог на прибыль организаций Налог на добавленную стоимость Акцизы. Таможенные платежи Платежи за природные ресурсы Земельный налог Транспортный налог Налог на имущество организаций Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Налог на доходы физических лиц Налог на имущество физических лиц	2
3	Специальные налоговые режимы. Налоговый контроль	Налоговые режимы. Налоговый контроль и налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за	2

			их совершение.	
			Итого за :	6
			Итого:	6

4.2. Содержание лабораторных занятий

Таблица 8

№ ЛР	Наименование раздела	Наименование лабораторной работы	Содержание лабораторной работы (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	Кол-во часов
не предусмотрены учебным планом				

4.3. Содержание практических занятий

Таблица 9

№ ПЗ	Наименование раздела	Тема практического занятия	Содержание практического занятия (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	Кол-во часов
2				
1	Организация налогообложения в Российской Федерации	Основные положения теории налогообложения	Экономическое содержание налогов. Элементы налога и основная налоговая терминология. Классификация налогов Российской Федерации. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах	2
2	Налогообложение юридических лиц. Налогообложение физических лиц	Виды налогов	Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета. Налоговая декларация	2
3	Специальные налоговые режимы. Налоговый контроль	Упрощенная система налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоговый контроль.	Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	2
			Итого за :	6
			Итого:	6

4.4. Содержание самостоятельной работы

Таблица 10

№ п/п	Наименование раздела	Вид самостоятельной работы	Содержание самостоятельной работы (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	Кол-во часов
2				
1.	Организация налогообложения в Российской Федерации	подготовка к практическому занятию	Классификация налогов Российской Федерации. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Международные договоры по вопросам налогообложения. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных	

	<p>Налогообложение юридических лиц. Налогообложение физических лиц</p>		<p>образований по установлению налогов и сборов. Налог на прибыль. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета Налог на добавленную стоимость. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговая декларация. Акцизы. Фискальная значимость акцизов. Виды подакцизных товаров Таможенные платежи и их роль в экономической и финансовой политике государства. Значение платежей за природные ресурсы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Водный налог. Транспортный налог. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация. Налог на имущество организаций. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Налог на доходы физических лиц. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговая декларация. Налог на имущество физических лиц. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения.</p>	
	<p>Специальные налоговые режимы. Налоговый контроль</p>		<p>Упрощенная система налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение</p>	
<p>2.</p>	<p>Организация налогообложения в Российской Федерации Налогообложение юридических лиц.</p>	<p>подготовка контрольной работы</p>	<p>Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы Налоговое стимулирование инновационной деятельности: сравнительный анализ российского и зарубежного законодательства Способы оптимизации конкретных налогов и сборов</p>	

	<p>Налогообложение физических лиц</p> <p>Специальные налоговые режимы.</p> <p>Налоговый контроль</p>		<p>Налоговая политика и ее влияние на общественное развитие</p> <p>Проблемы косвенного налогообложения и возможные пути их решения</p> <p>Тенденции развития системы имущественного налогообложения организаций в Российской Федерации.</p> <p>Экологические налоги в странах Европейского Союза</p> <p>Сравнительный анализ налогообложения прибыли организаций в РФ и в зарубежных странах</p> <p>Налог на добавленную стоимость в России и за рубежом</p> <p>Зарубежный опыт налогообложения недвижимости</p> <p>Зарубежный опыт налогообложения состоятельных людей</p> <p>Совершенствование методов исчисления и взимания налогов с физических лиц</p> <p>Основные пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации</p> <p>Анализ преимуществ и недостатков применения пропорциональной ставки налога на доходы физических лиц</p> <p>Совершенствование механизма исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц</p> <p>Налогообложение и необходимость развития малого бизнеса для экономики Российской Федерации</p> <p>Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ и пути их решения</p> <p>Правовой статус специальных налоговых режимов</p> <p>Схемы оптимизации при упрощенной системе налогообложения</p> <p>Актуальные проблемы налогообложения и кредитования малого предпринимательства в современных условиях</p> <p>Уклонение от уплаты налогов: теория и практика</p> <p>Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации</p> <p>Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита налоговых расчетов</p> <p>Уклонение от уплаты налогов: причины, сущность и исторический аспект</p> <p>Проблемы администрирования местных налогов и др.</p>	
3.		подготовка к экзамену	<p>Экономическое содержание налогов.</p> <p>Функции налогов.</p> <p>Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).</p> <p>Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.</p> <p>Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах</p> <p>Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.</p> <p>Классификация налогов Российской Федерации.</p> <p>Виды налогов и сборов в Российской Федерации.</p> <p>Налог на прибыль организаций.</p> <p>Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Акцизы.</p> <p>Таможенные платежи.</p> <p>Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>Водный налог.</p>	

			и др.	
				Итого за : 119
				Итого: 119

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

1. Методические указания при работе на лекции

До лекции студент должен просмотреть учебно-методическую и научную литературу по теме лекции для того, чтобы иметь представление о проблемах, которые будут подняты в лекции.

Перед началом лекции обучающимся сообщается тема лекции, план, вопросы, подлежащие рассмотрению, доводятся основные литературные источники. Весь учебный материал, сообщаемый преподавателем, должен не просто прослушиваться. Он должен быть активно воспринят, т. е. услышан, осмыслен, понят, зафиксирован на бумаге и закреплён в памяти. Приступая к слушанию нового учебного материала, полезно мысленно установить его связь с ранее изученным. Следя за техникой чтения лекции (акцент на существенном, повышение тона, изменение ритма, пауза и т. п.), необходимо вслед за преподавателем уметь выделять основные категории, законы и определять их содержание, проблемы, предполагать их возможные решения, доказательства и выводы. Осуществляя такую работу, можно значительно облегчить себе понимание учебного материала, его конспектирование и дальнейшее изучение.

2. Методические указания при подготовке и работе на практическом занятии

Практические занятия по дисциплине проводятся в целях выработки практических умений и приобретения навыков в решении профессиональных задач.

Подготовка обучающегося к практическому занятию производится по вопросам, разработанным для каждой темы практических занятий и (или) лекций. В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы.

Работа студентов во время практического занятия осуществляется на основе заданий, которые выдаются обучающимся в начале или во время занятия. На практических занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий. На практических занятиях обучающиеся должны уметь выработать определенные решения по обозначенной проблеме. В зависимости от сложности предлагаемых заданий, целей занятия, общей подготовки обучающихся преподаватель может подсказать обучающимся алгоритм решения или первое действие, или указать общее направление рассуждений. Полученные результаты обсуждаются с позиций их адекватности или эффективности в рассмотренной ситуации.

3. Методические указания по самостоятельной работе

Организация самостоятельной работы обучающихся ориентируется на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей, переход от поточного к индивидуализированному обучению с учетом потребностей и возможностей обучающегося.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть.

Самостоятельная работа реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий;
- на лекциях, практических занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок расписания;
- на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т. д.;
- в методическом кабинете, дома, на кафедре при выполнении обучающимся учебных и практических задач.

Эффективным средством осуществления обучающимся самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем.

4. Методические указания при написании контрольной работы

Структура контрольной работы:

- титульный лист,
- содержание контрольной работы,
- основная часть контрольной работы,
- выводы по работе,
- список использованной литературы.

Объем контрольной работы до 15 страниц машинописного текста через 1.5 интервала. В контрольной работе должно быть отражено умение систематизировать, анализировать, обобщать, делать выводы и

связывать теоретические знания с практикой. В тексте необходимо выделить основные идеи и предложить собственное отношение к ним, основные положения работы желательно иллюстрировать своими примерами. В тексте необходимо делать ссылки на использованную литературу с указанием страниц. В контрольной работе должны активно использоваться не менее 3 источников.

5. Методические указания по подготовке к устному опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к устному опросу на семинарских занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов. Темы и вопросы к семинарским занятиям, вопросы для самоконтроля доводятся до обучающихся заранее. Эффективность подготовки обучающихся к устному опросу зависит от качества ознакомления с рекомендованной литературой. Для подготовки к устному опросу необходимо ознакомиться с материалом по теме семинара и обратить внимание на усвоение основных понятий изучаемой темы, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 4 часов.

6. Перечень учебной литературы и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

Таблица 11

№ п/п	Автор(ы), наименование, место, год издания (если есть, указать «гриф»)	Книжный фонд (КФ) или электрон. ресурс (ЭР)	Литература	
			учебная	для самост. работы
1.	Черник Д.Г., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелев Ю.Д., Черник И.Д., Типалина М.В., Черник ред., Налоги и налогообложение: учебное пособие / ЮНИТИ-ДАНА, ред. Черник Д.Г.: 2017.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu iprbooks 71217	ЭР	+	
2.	Колчин С.П., Налоги в Российской Федерации: учебное пособие / Колчин С.П., ЮНИТИ-ДАНА: 2017.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu iprbooks 71216	ЭР	+	
3.	Цветова Г.В., Макарова Е.П. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Цветова Г.В., Макарова Е.П., Ай Пи Эр Медиа: 2018.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu iprbooks 70271	ЭР	+	
4.	Цветова Г.В., Налоги и налогообложение: практикум / Цветова Г.В., Ай Пи Эр Медиа: 2018.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu iprbooks 70270	ЭР		+
5.	Л. А. Ильина, О. А. Бабордина Налоги и налогообложение : метод. указания по выполнению контрольных работ студентами института заочного образования направление 38.03.02 Менеджмент / Самар.гос.техн.ун-т, Экономика промышленности и производственный менеджмент;.- Самара, 2018.- 32 с.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu elib 3404	ЭР		+

Доступ обучающихся к ЭР НТБ СамГТУ (elib.samgtu.ru) осуществляется посредством электронной информационной образовательной среды университета и сайта НТБ СамГТУ по логину и паролю.

7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

При проведении лекционных занятий используется мультимедийное оборудование. Организовано взаимодействие обучающегося и преподавателя с использованием электронной информационной образовательной среды университета.

Программное обеспечение

Таблица 12

№ п/п	Название	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)	Правообладатель (производитель)	Страна происхождения (иностранное или отечественное)
1.	LibreOffice Writer	свободно распространяемое	The Document Foundation	иностранное
2.	LibreOffice Impress	свободно распространяемое	The Document Foundation	иностранное
3.	LibreOffice Calc	свободно распространяемое	The Document Foundation	иностранное
4.	Adobe Reader	свободно распространяемое	Adobe Systems Incorporated	иностранное
5.	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	лицензионное	НПО «ВМИ»	отечественное

6.	Антивирус Касперского	лицензионное	Лаборатория Касперского	отечественное
7.	Яндекс.Браузер https://browser.yandex.com	свободно распространяемое	Яндекс	отечественное
8.	Архиватор 7-Zip	свободно распространяемое	7-zip.org	иностранное
9.	K-Lite Codec Pack https://codecguide.com	свободно распространяемое	CODEC GUIDE	иностранное

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

Таблица 13

№ п/п	Наименование	Краткое описание	Режим доступа
1	Электронно-библиотечная система IPRbooks	Электронно-библиотечная система	http://www.iprbookshop.ru/
2	Электронно-библиотечная система СамГТУ	Электронная библиотека СамГТУ	https://elib.samgtu.ru/
3	eLIBRARY.RU	Научная электронная библиотека	http://www.elibrary.ru/

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Лекционные занятия

Аудитории для лекционных занятий укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Практические занятия

Аудитории для практических занятий укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа

Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде СамГТУ:

- методический кабинет (ауд. 9).

10. Фонд оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации представлен в Приложении 1.

Полный комплект контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине, практике хранится на кафедре-разработчике в бумажном и электронном виде.

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

по дисциплине

Б1.О.03.07 «Налоги и налогообложение»

Код и направление подготовки (специальность)	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль)	Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очно-заочная
Год начала подготовки	2021
Выпускающая кафедра	Строительство
Кафедра-разработчик	Строительство
Объем дисциплины, ч. / з.е.	144 / 4
Форма контроля (промежуточная аттестация)	экзамен, контрольная работа

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и признаков проявления компетенций (дескрипторов), которыми должен овладеть обучающийся в ходе освоения образовательной программы

Универсальные компетенции

Таблица 1

Наименование категории (группы) компетенций	Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
не предусмотрены учебным планом				

Общепрофессиональные компетенции

Таблица 2

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
ОПК-1	Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории;	ОПК-1.1 Разрабатывает комплекс мер для решения задач профессиональной деятельности на основе использования современных экономических, организационных и управленческих теорий	31 ОПК-1.1 Знать: понятийный аппарат экономической, организационной и управленческой теории
		ОПК-1.2 Решает организационно-управленческие задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории	У2 ОПК-1.2 Уметь: выбирать оптимальные решения профессиональных задач В1 ОПК 1.2 Владеть: методами и способами разработки и принятия организационно-управленческих решений

Профессиональные компетенции

Таблица 3

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
не предусмотрены учебным планом			

Матрица соответствия оценочных средств запланированным результатам обучения

Таблица 4

Код и индикатор достижения компетенции	Оценочные средства			Промежуточная аттестация
	Раздел 1.	Раздел 2.	Раздел 3.	
	Организация налогообложения в Российской Федерации	Налогообложение юридических лиц. Налогообложение физических лиц	Специальные налоговые режимы. Налоговый контроль	
	Вопросы к устному опросу Контрольная работа Решение задач			
ОПК-1.1	31 ОПК-1.1	31 ОПК-1.1	31 ОПК-1.1	31 ОПК-1.1
ОПК-1.2	У2 ОПК-1.2 В1 ОПК	У2 ОПК-1.2 В1 ОПК	У2 ОПК-1.2 В1 ОПК	У2 ОПК-1.2 В1 ОПК

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы

2.1. Формы текущего контроля успеваемости

Примерный перечень вопросов для устного опроса

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах

6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
9. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
10. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета.
11. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога.
12. Акцизы. Плательщики акцизов и объект налогообложения. Ставки акцизов и определение налоговой базы. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.
13. Таможенные платежи. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.
14. Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
15. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановление на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация
16. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы
17. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
18. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
19. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.
20. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.
21. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
22. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация
23. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет

24. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога
25. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.
26. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет
27. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Налоговые ставки.
28. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
29. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Примерный перечень заданий для решения задач

Задание 1

1. Изучите основные законодательные акты Российской Федерации в интересующей области деятельности, в том числе и отраслевые, руководящие документы. Сделайте подборку нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения данных хозяйствующих субъектов. Составьте сводную таблицу-схему, в которой отразите уровни их действия и взаимосвязи.

Пример:

Отраслевой документ (уровень)	Взаимосвязь	Норма налогового законодательства (уровень)
Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» Нормативный акт: Федеральный уровень	Расходы на ГСМ принимаются для целей налогового учета только в пределах норм, установленных для данного вида транспорта Указанные нормы должны быть утверждены руководителем организации	Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 10.06.11 № 03-03-06/4/67 Ненормативный акт: Федеральный уровень
		Материальные расходы в виде расходов на ГСМ подп. 5 п. 1 ст. 254 при соблюдении ст. 252 – НПА: Федеральный уровень

2. Укажите известные критерии классификации, соответствующие им классификационные признаки и по каждому критерию приведите один – два примера из налоговой системы Российской Федерации. Заполните таблицу:

№ п/п	Критерий классификации	Классификационный признак	Пример
1	По способу взимания	Прямые	Налог на прибыль, налог на имущество
		Косвенные	НДС, акцизы
2			
3			

1. Изучите деятельность органов законодательной, исполнительной, судебной власти РФ, наделенных

полномочиями по выпуску нормативных актов, разъяснений в области налогообложения. Составьте иерархическую таблицу данных актов с комментариями относительно порядка их применения.

2. Действие международных договоров по вопросам налогообложения. Гражданин Франции в 2014 году сдал в аренду приобретенное в собственность в Российской Федерации нежилое помещение по адресу г. Москва Хомовнический вал, 34. При этом вышеуказанное лицо более 200 дней в 2014 году находилось за пределами РФ. Будет ли подлежать налогообложению в Российской Федерации доход, полученный гражданином Франции от сдачи в аренду имущества?

Групповые задания:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации?

Ответ

доходы, указанные в пункте 1 статьи 309 НК РФ Статья 247

2. Что является объектом обложения налогом на прибыль?

Ответ

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком (Статья 247 Налогового кодекса Российской Федерации). 1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов; 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

3. Что является налоговой базой для исчисления налога на прибыль?

Ответ

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

4. В каких случаях можно не составлять счета-фактуры?

Ответ

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Налогового Кодекса. Кроме того при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, счета-фактуры могут не составляться при наличии по письменного согласия сторон сделки. также следует учитывать, что при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и индивидуальными предпринимателями розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные пунктами 3 и 4 статьи 168 НК РФ, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

5. Организация приняла решение о проведении переоценки объектов недвижимости (зданий). Возникает ли дополнительная налоговая нагрузка по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль при возникновении положительной суммы переоценки?

Ответ:

По налогу на прибыль дополнительной налоговой нагрузки не возникает, так как для целей исчисления налога на прибыль доходы в виде переоценки объектов недвижимости не учитываются. В п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ говорится, что при проведении налогоплательщиком в последующих после 1 января 2002 г. отчетных (налоговых) периодах переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемых для целей налогообложения в соответствии с гл. 25 НК РФ. При проведении переоценки объектов основных средств их первоначальная стоимость подлежит изменению (п. 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н). В соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Исходя из того что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется по данным бухгалтерского учета, при возникновении положительной суммы переоценки объектов недвижимости возникает дополнительная налоговая нагрузка в виде налога на имущество. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, которая учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (п. 1 ст. 375 НК РФ). Следовательно, организации следует учитывать результаты переоценки при исчислении налога на имущество.

Задание 2

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по отгрузке». Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),
из них:
 - по товарообменным операциям - 250 000 руб.,
 - реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,
 - передано для собственных нужд - 80 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено 85%;
- реализован объект основных средств:
 - первоначальная стоимость - 150 000 руб.,
 - амортизация - 40 000 руб.,
 - дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,
 - договорная цена реализации - 145 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях - 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница - 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;
- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 000 руб.;
- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80 000 руб.;
- получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;
- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой - 32 000 руб.

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 162, 168 НК РФ).

1.1. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признается реализация товаров как собственного производства, так и покупных, реализация объекта основных средств, права требования, полученная сумма штрафа от поставщиков, сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров, доходы от сдачи в аренду имущества, кредиторская задолженность. В соответствии с положениями ст. 146 НК РФ не являются объектом налогообложения доходы от долевого участия в других организациях, положительная курсовая разница и имущество, полученное в форме залога, так как эти операции не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Сумма дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, не признается объектом налогообложения, так как выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке и, следовательно, обороты по этой операции были учтены для исчисления НДС в момент ее совершения. Рассчитаем налоговую базу по отдельным объектам налогообложения:

- реализация продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
- реализация покупных товаров - 950 000 руб.;
- реализация объекта основных средств - 145 000 руб. (ст. 154 НК РФ; примем, что объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации - 145 000 руб.);
- реализация права требования - 10 000 руб. (в соответствии с п. 2 ст. 155 НК РФ налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение этого требования, т.е. 190 000 руб. - 180 000 руб. - 10 000 руб.);
- полученная сумма штрафа от поставщиков - 25 000 руб.;

- доходы от сдачи имущества в аренду - 40 000 руб.;
- сумма кредиторской задолженности - 80 000 руб.

В связи с тем, что сумма реализации продукции собственного производства дана без НДС, а налоговая база по остальным операциям включает в себя НДС, необходимо определить две налоговые базы:

- по реализации продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
 - по иным операциям - 1 250 000 руб.:
- 950 000 руб. + 145 000 руб. + 10 000 руб. + 25 000 руб. + 40 000 руб. + 80 000 руб.

Согласно ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров - 280 000 руб.;

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 695 990 руб.:

- $2\,570\,000 \times 18\% : 100\% = 462\,600$ (руб.);
- $1\,250\,000 \times 18\% : 118\% = 190\,678$ (руб.);
- $280\,000 \times 18\% : 118\% = 42\,712$ (руб.).

1.2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

Исходя из условия задачи сумма налоговых вычетов рассчитывается по следующим операциям:

- расходы на приобретение покупных товаров - 880 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности (ТМЦ) для производства продукции на сумму 1510 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено — 85%. Налоговые вычеты рассчитываются исходя из оплаченной суммы ТМЦ: $1510 \times 85\% : 100\% = 1283,5$ (тыс. руб.);
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 тыс. руб.;
- расходы на жилье и проезд, связанные со служебной командировкой - 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов, счетов-фактур или бланков строгой отчетности).

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

$$(880\,000 + 1\,283\,500 + 25\,000 + 32\,000) \times 18\% : 118\% = 338\,720 \text{ руб.}$$

1.3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$695\,990 \text{ руб.} - 338\,720 \text{ руб.} = 357\,270 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, равна 357 270 руб.

Задание 3

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2015 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции - 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции 1510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала - 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств - 165 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистительным сооружениям - 43 000 руб.,
 - расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.;
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества - 29 000 руб.,
 - прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе суммы начисленных налогов - 227 000 руб.);
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) - 130 000 руб.;
- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС - 18%), первоначальная стоимость - 150 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств - 15 000 руб.;
- положительная курсовая разница - 35 000 руб.
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма неперенесенного убытка за 2013 г. составит 120 000 руб., за 2014 г. - 40 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств - 25 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров - 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 20 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности - 15 000, руб.;

- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.,
- получено имущество в форме залога - 100 000 руб.,
- доходы от сдачи помещения в аренду - 40 000 руб.
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду,- 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации,— 15 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

1.1. Найдем доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) и сумме полученного аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (280 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских организациях (130 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в форме залога (100 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере 3 520 000 руб. (2 570 000 руб. + 950 000 руб.);

3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит 122 900 руб. ($145\,000 - [145\,000 \times 18\% : 118\% \times 100\%]$). Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит 110 000 руб. (150 000 - 40 000). Результат от реализации основных средств:

$$122\,900 - (110\,000 - 15\,000) - 27\,900 \text{ (руб.)};$$

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

$$190\,000 - 180\,000 - 10\,000 \text{ (руб.)}.$$

Всего доходы от реализации составят:

$$3\,520\,000 + 122\,900 + 190\,000 = 3\,832\,900 \text{ (руб.)}.$$

1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) прямые расходы на производство продукции — 1510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб., прочие расходы - 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ);

2) стоимость реализованных покупных товаров - 880 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией,— 125 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 110 000 + 15 000);

4) стоимость реализованного права требования — 180 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составят:

$$1\,510\,000 + 150\,000 + 165\,000 + 43\,000 + 40\,000 + \\ + 29\,000 + 378\,000 + 880\,000 + 125\,000 + 180\,000 = \\ = 3\,500\,000 \text{ (руб.)}.$$

Прибыль от продаж составит: 3 832 900 руб. - 3 500 000 руб. - 332 900 руб.

2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.

2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

1) положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

- 2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;
- 3) доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;
- 4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;
- 5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80 000 руб.;
- 6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации - 15 000 руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

$$35\ 000 + 25\ 000 + 40\ 000 + 45\ 000 + 80\ 000 + 15\ 000 = 240\ 000 \text{ (руб.)}$$

2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

- 1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду - 25 000 руб.;
- 2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 120 000 руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит: $25\ 000 + 120\ 000 = 145\ 000$ (руб.).

3. Определим налогооблагаемую базу:

$$332\ 900 \text{ руб.} + 240\ 000 \text{ руб.} - 145\ 000 \text{ руб.} = 427\ 900 \text{ руб.}$$

4. Рассмотрим, как сумма непокрытого убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2003 и 2004 гг., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;
- совокупная сумма перенесенного убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не должна превышать 30% налоговой базы. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ размер переносимого убытка в 2006 г. не должен превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. налогоплательщик будет иметь право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.

В данном случае 30% налоговой базы составят:

$427\ 900 \text{ руб.} \times 30\% : 100\% = 128\ 370 \text{ руб.}$, что на $31\ 630 \text{ руб.}$ меньше совокупного убытка по условию задачи ($160\ 000 - 128\ 370$).

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2003 г. ($120\ 000 \text{ руб.}$), и часть убытка в размере 8370 руб. , полученного в 2004 г. ($128\ 370 - 120\ 000 = 8370$). Оставшуюся часть убытка за 2004 г. в размере $31\ 630 \text{ руб.}$ ($40\ 000 - 8370$) налогоплательщик имеет право перенести на уменьшение прибыли в последующие налоговые периоды до 2014 г. включительно.

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна

$$427\ 900 \text{ руб.} - 128\ 370 \text{ руб.} = 299\ 530 \text{ руб.}$$

5. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка – 20%. Сумма налога на прибыль составит:

$$299\ 530 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 59\ 906 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма налога на прибыль равна $59\ 906 \text{ руб.}$

Задание 4

1. Предприятие ООО «Стройинвест» обратилось к вам с просьбой о сопровождении досудебного урегулирования спора с налоговыми органами. ООО «Стройинвест» является кредитором ООО «СК «Абсолют»: 25.07.2013 ООО «Стройинвест» перечислило названной организации 30 млн руб. в качестве аванса на строительно-монтажные работы. По условиям договора в случае, если работы не будут осуществлены в срок, установленный графиком (до 30.09.2013), подрядчику начисляются пени в размере 0,3% от суммы аванса за каждый день просрочки. По состоянию на 31.12.2013 Акт приемки-передачи работ сторонами не был подписан. Налоговые органы, в результате проведения налоговой проверки за 2013 г., требуют с ООО «Стройинвест» доначисления налога на прибыль с сумм пени, установленных договором. При этом ООО «Стройинвест» претензию в адрес «СК «Абсолют» не выставляло, и в своем учете не отражало. Оцените перспективы взыскания неуплаченной суммы налога, пеней и штрафа налоговыми органами. Изучите судебную практику по данному вопросу и письма Минфина РФ.

2. Рассчитайте все возможные показатели контроля со стороны ФНС для следующих предприятий:

Показатели	ООО «А»	ООО «В»	ЗАО «С»
Выручка без НДС, тыс. руб.	455 450	503 270	5 135 698
Себестоимость, тыс. руб.	447 890	504 789	4 967 886
Прибыль от продаж, тыс. руб.	X	X	X
Прочие расходы, тыс. руб.	3 475	544	7 680
Прибыль до налогообложения, тыс. руб. *	X	X	X
Налог на прибыль, тыс. руб. *	X	X	X
Чистая прибыль, тыс. руб. *			

НДС за год к начислению, тыс. руб.	90 670	99 787	1 056 789
НДС за год к вычету, тыс. руб.	88 540	83 778	998 678

* Другими показателями пренебречь.

3. Организация за 2014 год имеет следующие показатели деятельности: - реализация продукции – 15 503 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%; - расходы на производство продукции – 8 300 тыс. руб.; - расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 280 000 руб. Организация применяет общую систему налогообложения и не имеет незавершенного производства. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате. Предложите оптимальный вариант исчисления налога на прибыль и порядок представления налоговой декларации. Укажите срок уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 5

1. Какой документ подтверждает право на применение патентной системы налогообложения и где его можно получить?

Ответ

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения (ПСН), является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.* Форма патента** утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.* ИП вправе получить несколько патентов.* Патент выдается налоговым органом, в который ИП обратился с заявлением на его получение в соответствии с пунктом 2 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации.

Источник:

*Пункт 1 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации;

**Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599 «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения»

2. К вам обратился предприниматель с просьбой помочь определиться с выбором режима и объекта налогообложения, имеющий следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы от «упрощенной» деятельности, руб.	Общие доходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
Январь	200 000	500 000	50 000
Февраль	225 000	450 000	75 000
Март	250 000	1 000 000	100 000

Задание 6

1. ООО «Ромашка», учредителями которого являются физические лица, осуществляет розничную торговлю хлебобулочными и кондитерскими изделиями. Организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не имеет филиалов и представительств. Численность работников составляет 20 человек. В собственности ООО «Ромашка» находятся следующие виды амортизируемого имущества:

- торговый павильон первоначальной стоимостью 650 000 руб., амортизация — 78 000 руб.
- торговое оборудование первоначальной стоимостью 46 000 руб., амортизация — 11 500 руб.
- компьютер первоначальной стоимостью 24 000 руб., амортизация — 6 000 руб.
- За 9 месяцев 2003 года ООО «Ромашка» продало товаров на общую сумму 12 600 000 руб. (в том числе НДС — 2 000 000 руб., налог с продаж — 600 000 руб.)

Имеет ли ООО «Ромашка» право перейти на упрощенную систему налогообложения?

Решение:

Следует проверить, удовлетворяет ли ООО «Ромашка» требованиям, установленным ст. 346.12 НК РФ:

- доход от реализации по итогам 9-ти месяцев текущего года менее 11 млн. руб. (п. 2) $12\,600\,000 - 2\,000\,000 - 600\,000 = 10\,000\,000$ руб.
- средняя численность работников (20 человек) меньше 100 человек (пп. 15 п. 3)
- остаточная стоимость амортизируемого имущества меньше 100 млн. руб. (пп. 16 п. 3) $(650\,000 - 78\,000) + (46\,000 - 11\,500) + (24\,000 - 6\,000) = 624\,500$ руб.
- организация не занимается видами деятельности, предусмотренными пп. 2-11 п. 3
- организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (пп. 12 п. 3)
 - в уставном капитале ООО «Ромашка» нет доли участия других организации более 25% (пп. 14 п. 3)
 - ООО «Ромашка» не имеет филиалов и представительств (пп. 1 п. 3)

Вывод: ООО «Ромашка» имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения

Задание 7

ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

Задание 8

ООО «Мобайл» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

Задание 9

ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

Задание 10

1. Может ли налогоплательщик (покупатель) получить имущественный налоговый вычет в полной сумме уплаченных им процентов, но не более 3 000 000 руб., по целевому кредиту, который предоставлен для приобретения квартиры, комнаты (долей в них) и производства отделочных работ?

Ответ

Да, может, если осуществлено приобретение в строящемся многоквартирном жилом доме незавершенных строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них, в которых застройщиком не были произведены отделочные работы (жилье без отделки). 1. При определении размера имущественного налогового вычета (ИНВ) могут быть учтены не только расходы на приобретение квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) доли (долей), но и расходы на приобретение отделочных материалов и на производство отделочных работ (включая разработку проектной и сметной документации), если в договоре, на основании которого осуществлено приобретение жилья, указано приобретение незавершенной строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них без отделки. 2. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из указанных в пункте 1 расходов, не превышает установленного соответствующего предельного размера (например: начиная с 2008 года - не превышает 2 000 000 руб.). 3. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из расходов на уплату процентов по целевым кредитам (займам) не превышает установленного предельного размера 3 000 000 руб. При этом если расходы на отделку жилья учитываются (частично или полностью) в составе расходов, исходя из которых предоставляется имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение жилья, то имущественный налоговый вычет по расходам на уплату процентов предоставляется в полном объеме расходов на уплату процентов, но не более 3 000 000 руб., а если нет, то в состав имущественного налогового вычета по расходам на уплату процентов может быть включена сумма фактически уплаченных процентов по целевому кредиту только в части расходов суммы кредита, направленной именно на приобретение жилья (т.е. без учета суммы кредита, направленной на отделку жилья), в связи с чем, необходимо использовать соотношение исходя из стоимости приобретенного жилья и общей суммы предоставленного целевого кредита.

Источник: Подпункт 4 пункта 1, подпункты 4 и 5 пункта 3, пункт 4 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

Задание 11

До 01.01.2014 налогоплательщик реализовал свое право на получение имущественного налогового вычета исходя из расходов на приобретение (строительство) объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) в сумме не более 2 000 000 руб. После 01.01.2014 он приобрел еще один объект с привлечением кредитных (заемных) денежных средств, вправе ли налогоплательщик в отношении этого объекта получить имущественный налоговый вычет и в каком размере?

Ответ

С 1 января 2014 года порядок получения налогоплательщиком имущественного налогового вычета* исходя из расходов на приобретение (строительство) жилья, земельных участков в общей сумме, не превышающей 2 000 000 руб., не влияет на порядок предоставления имущественного налогового вычета** исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб. Повторное предоставление налогоплательщику вышеуказанного имущественного налогового вычета не допускается***. Таким образом, в связи с приобретением после 1 января 2014 года еще одного объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) налогоплательщик: - не вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на приобретение данного объекта ни в сумме не более 2 000 000 руб., ни в сумме разницы между ранее предоставленным по другому объекту в предшествующих налоговых периодах и его максимальным размером, так как подобные расходы уже были включены в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета; - вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб., так как подобные расходы не включались в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета.

Источник:

*Пункты 3 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);

**Пункты 4 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона

Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);

***Пункт 11 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

Задание 12

1. Изучите законодательные акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере налогообложения доходов и имущества физических лиц и Приказ ФНС о порядке заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

2. Какой порядок определения налоговой базы по доходу, полученному от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? В каком размере предоставляется имущественный налоговый вычет для уменьшения суммы налогооблагаемого дохода, полученного от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? Какой порядок предусмотрен для определения минимального предельного срока владения объектами недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, в случае их продажи? В каком случае доходы от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)?

3. Гражданин Петров А.И. получил от организации, с которой заключен трудовой договор заем в сумме 175 тыс. руб. Заем выдан 15 апреля 2014 г. на полгода под 5% годовых. Погашение долга и уплата процентов происходят по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день выдачи средств составляла 8,25%, а на день погашения займа – 10% (условно). Определите размер материальной выгоды работника и сумму НДФЛ. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 13

1. Распишите «дорожную карту» досудебного урегулирования налогового спора по результатам выездной налоговой проверки с момента составления налоговыми органами справки о проведенной проверке. Укажите последовательность всех обязательных процедур со стороны налоговых органов и сроки реагирования на них налогоплательщика.

2. Составьте сводную таблицу штрафов и мер ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ, с точки зрения налогового, административного и уголовного кодексов.

Задание 14

Организация направила 24.02.2014 в налоговую инспекцию в электронном виде налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2013 год. Налоговая инспекция сообщила о том, что декларация не принята из-за ошибок. Организация отправила декларацию повторно 05.04.2014. Налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ за нарушение сроков представления налоговой декларации. Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте ответ.

Задание 15

Муниципальное унитарное предприятие владеет имуществом, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. Налоговым органом наложен арест на имущество за неуплату налога на имущество организаций. Правомерны ли действия налогового органа? Проанализируйте законодательство, судебную практику и дайте обоснованный ответ

Примерный перечень тем для контрольных работ

Организация налогообложения в Российской Федерации

1. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы
2. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: сравнительный анализ российского и зарубежного законодательства
3. Способы оптимизации конкретных налогов и сборов
4. Налоговая политика и ее влияние на общественное развитие
5. Проблемы косвенного налогообложения и возможные пути их решения
6. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций
7. Доходы местных бюджетов как залог финансовой самостоятельности местного самоуправления
8. Развитие теории налогов как отражение эволюции систем налогообложения
9. Роль налогов на объекты имущества при формировании регионального и местного бюджета в Российской Федерации
10. Налоговое бремя экономики и бремя государства

Налогообложение юридических лиц

1. Тенденции развития системы имущественного налогообложения организаций в Российской Федерации.
2. Экологические налоги в странах Европейского Союза
3. Сравнительный анализ налогообложения прибыли организаций в РФ и в зарубежных странах
4. Налог на добавленную стоимость в России и за рубежом
5. Зарубежный опыт налогообложения недвижимости
6. Налог на добавленную стоимость: сущность и роль в формировании доходной части бюджета
7. Реформирование налога на прибыль организаций: проблемы и возможные решения
8. Перспективы развития земельного налогообложения в период реформирования местного

самоуправления

9. Анализ результатов замены единого социального налога страховыми взносами во внебюджетные социальные фонды
10. Земельный налог как механизм эффективного управления земельными ресурсами муниципальных образований

Налогообложение физических лиц.

1. Зарубежный опыт налогообложения состоятельных людей
2. Совершенствование методов исчисления и взимания налогов с физических лиц
3. Основные пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации
4. Анализ преимуществ и недостатков применения пропорциональной ставки налога на доходы физических лиц
5. Совершенствование механизма исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
6. Налогообложение как механизм регулирования неравенства населения
7. Организация деятельности и особенности общей системы налогообложения физических лиц предпринимателей
8. Проблема распределения налогового бремени в обществе как одно из основных направлений налоговых реформ
9. Реализация принципа справедливости в стратегических направлениях развития налоговой политике РФ в области обложения имущества физических лиц
10. Влияние подоходного налога физических лиц на уровень доходов граждан

Специальные налоговые режимы

1. Налогообложение и необходимость развития малого бизнеса для экономики Российской Федерации
2. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ и пути их решения
3. Правовой статус специальных налоговых режимов
4. Схемы оптимизации при упрощенной системе налогообложения
5. Актуальные проблемы налогообложения и кредитования малого предпринимательства в современных условиях
6. Налоговая нагрузка: определение и возможности ее оптимизации в сфере среднего и малого бизнеса
7. Особенности расчетов с бюджетом при применении специальных режимов налогообложения
8. Исследование региональных особенностей практики применения патентной системы налогообложения
9. Развитие налогообложения субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов
10. Сравнительный анализ ЕНВД и патентной системы налогообложения: достоинства и недостатки

Налоговый контроль

1. Уклонение от уплаты налогов: теория и практика
2. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации
3. Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита налоговых расчетов
4. Уклонение от уплаты налогов: причины, сущность и исторический аспект
5. Проблемы администрирования местных налогов
6. Налоговая обязанность как совокупность обязанностей налогоплательщика
7. Направления совершенствования налогового администрирования по региональным и местным налогам
8. Налоговое администрирование: сущность, проблемы, перспективы развития
9. Совершенствование методики налоговых расследований по выявлению рисков уклонения от уплаты налога на ...
10. Современный механизм налогового контроля в России
11. Особенности правового регулирования способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
12. Налоговый контроль и налоговое администрирование в системе принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами

2.2. Формы промежуточной аттестации

Экзамен по дисциплине проходит в период экзаменационной сессии в виде письменно-устного экзамена и заключается в ответе на вопросы экзаменационного билета, содержащего 2 вопроса.

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах

6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации.
9. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Налог на добавленную стоимость.
12. Акцизы.
13. Таможенные платежи.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Водный налог.
16. Налог на добычу полезных ископаемых.
17. Земельный налог.
18. Транспортный налог.
19. Налог на имущество организаций.
20. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.
21. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.
22. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
23. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
24. Упрощенная система налогообложения.
25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции..
27. Патентная система налогообложения.
28. Налог на доходы физических лиц.
29. Налог на имущество физических лиц.
30. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
31. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
32. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Примерная структура билета

 <p>САМАРСКИЙ ПОЛИТЕХ Опорный университет</p>	<p>Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный технический университет»(ФГБОУ ВО «СамГТУ»). Филиал ФГБОУ ВО «СамГТУ» в г. Белебее Республики Башкортостан</p>
<p>Кафедра <i>Строительство</i></p>	
<p>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1</p>	
<p>по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение»</p>	
<p>Код направления подготовки 38.03.02. <i>БФ СамГТУ</i></p>	
<p>1. Налог на имущество организаций. 2. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации</p>	
<p>Составил: Доцент _____ О.В. Валеева (подпись) « ____ » _____ 20__ г.</p>	<p>Утверждаю: Зав. кафедрой _____ М.Е. Сапарёв (подпись) « ____ » _____ 20__ г.</p>

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций

3.1. Характеристика процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

Таблица 5

№	Наименование	Периодичность и	Методы	Виды	Способ учета
---	--------------	-----------------	--------	------	--------------

п/п	оценочного средства	способ проведения процедуры оценивания	оценивания	выставляемых оценок	индивидуальных достижений, обучающихся
1.	Вопросы к устному опросу	систематически на всех видах занятий /письменно и устно	экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
2.	Задачи для решения на практических занятиях	систематически на практических занятиях / устно	экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
3.	Контрольная работа	систематически на всех видах занятий / устно	экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
4.	Промежуточная аттестация – вопросы экзаменационных билетов	по окончании изучения дисциплины/ устно и письменно	экспертный	По пятибалльной шкале	экзаменационная ведомость, зачетная книжка

3.2. Критерии и шкала оценивания результатов изучения дисциплины во время занятий (текущий контроль успеваемости)

Критерии оценки и шкала оценивания вопросов к устному опросу

Таблица 6

Шкала оценивания	Критерии оценки	Кол-во баллов
«Отлично»	Студент показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показатели рейтинга (все предусмотренные РПД учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному).	(21-30) баллов
«Хорошо»	Студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы, допуская незначительные погрешности, показатели рейтинга (все предусмотренные РПД учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов).	(11-20) баллов
«Удовлетворительно»	Студент показывает достаточные, но неглубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами, для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы, достигнуты минимальные или выше показатели рейтинговой оценки при наличии выполнения предусмотренных РПД учебных заданий	(1-10) баллов
«Неудовлетворительно»	Ответы на вопросы даны не верно	(0) баллов

Критерии оценивания задач для решения на практических занятиях

Таблица 7

Шкала оценивания	Критерии оценки	Кол-во баллов
«Отлично»	выставляется студенту, если он исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	(21-30) баллов
«Хорошо»	выставляется студенту, если он по существу излагает материал, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Знает наиболее важные закономерности	(11-20) баллов
«Удовлетворительно»	выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала. Знает перечень наиболее важных категорий, основные направления взаимодействия указанных категорий. Умеет определять смысл. Владеет основными методами способами и средствами получения, хранения, переработки информации.	(1-10) баллов
«Неудовлетворительно»	выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на практикоориентированные вопросы.	(0) баллов

	Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	
--	--	--

Критерии оценки и шкала оценивания контрольных работ

Таблица 8

Шкала оценивания	Критерии оценки	Кол-во баллов
«Отлично»	Студент показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показатели рейтинга (все предусмотренные РПД учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному).	(16-40) баллов
«Хорошо»	Студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы, допуская незначительные погрешности, показатели рейтинга (все предусмотренные РПД учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов).	(11-15) баллов
«Удовлетворительно»	Студент показывает достаточные, но неглубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами, для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы, достигнуты минимальные или выше показатели рейтинговой оценки при наличии выполнения предусмотренных РПД учебных заданий	(1-10) баллов
«Неудовлетворительно»	Ответы на вопросы даны не верно	0 баллов

Общие критерии и шкала оценивания результатов для допуска к промежуточной аттестации

Таблица 8

Наименование оценочного средства		Балльная шкала
1.	Вопросы к устному опросу	0-30 баллов
2.	Задачи для решения на практических занятиях	0-30 баллов
3.	Контрольная работа	0-40 баллов
Итого:		100 баллов

Максимальное количество баллов за семестр – 100. Обучающийся допускается к экзамену при условии 51 и более набранных за семестр баллов.

3.3. Критерии и шкала оценивания результатов изучения дисциплины на промежуточной аттестации

Основанием для определения оценки на экзаменах служит уровень освоения обучающимися материала и формирования компетенций, предусмотренных программой учебной дисциплины.

Успеваемость на экзамене определяется оценками: 5 «отлично»; 4 «хорошо»; 3 «удовлетворительно»; 2 «неудовлетворительно».

Оценку «отлично» получает обучающийся, освоивший компетенции дисциплины на всех этапах их формирования **на 85-100 %**, показавший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные рабочей программой, усвоивший основную и ознакомленный с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных положений учебной дисциплины, необходимых для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала.

Оценку «хорошо» заслуживает обучающийся, освоивший компетенции дисциплины на всех этапах их формирования **на 71-84 %**, обнаруживший полное знание учебного материала, успешно выполняющий предусмотренные рабочей программой задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающимся, продемонстрировавшим систематическое владение материалом дисциплины, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности, но допустившим несущественные неточности в ответе.

Оценку «удовлетворительно» получает обучающийся, освоивший компетенции дисциплины на всех этапах их формирования **на 51-70 %**, обнаруживший знание основного учебного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных рабочей программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающимся, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя допущенных недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, освоившему компетенции дисциплины на всех этапах их формирования менее чем **на 51%**, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных рабочей программой заданий.

Шкала оценивания результатов

Таблица 10

Процентная шкала (при ее использовании)	Оценка в системе «неудовлетворительно – удовлетворительно – хорошо – отлично»
0-50%	Неудовлетворительно
51-70%	Удовлетворительно
71-84%	Хорошо
85-100%	Отлично

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала ФГБОУ ВО «СамГТУ»
в г. Белебее Республики Башкортостан

_____ Л.М. Инаходова
« ____ » _____ 20__ г.

Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины (модуля)

Б1.О.03.07 «Налоги и налогообложение»

по направлению подготовки (специальности) 38.03.02 «Менеджмент» по направленности (профилю)
подготовки «Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса»
на 20__/20__ учебный год

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

- 1)
- 2)

Разработчик дополнений и изменений:

_____ (должность, степень, ученое звание) _____ (подпись) _____ (ФИО)

Дополнения и изменения рассмотрены и одобрены на заседании кафедры « ____ » _____ 20__ г.,
протокол № ____.

Заведующий кафедрой _____ (степень, звание, подпись) _____ (ФИО)

Аннотация рабочей программы дисциплины

Б1.О.03.07 «Налоги и налогообложение»

Код и направление подготовки (специальность)	<u>38.03.02 Менеджмент</u>
Направленность (профиль)	<u>Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса</u>
Квалификация	<u>бакалавр</u>
Форма обучения	<u>очно-заочная</u>
Год начала подготовки	<u>2021</u>
Выпускающая кафедра	<u>Строительство</u>
Кафедра-разработчик	<u>Строительство</u>
Объем дисциплины, ч. / з.е.	<u>144 / 4</u>
Форма контроля (промежуточная аттестация)	<u>экзамен, контрольная работа</u>

	Час. / з.е.	Лек. зан., час.	Лаб. зан., час.	Практич. зан., час.	КСР	СРС	Контроль	Форма контроля
4	144 / 4	6	-	6	4	119	9	экзамен, контрольная работа
Итого	144 / 4	6	-	6	4	119	9	экзамен, контрольная работа

Универсальные компетенции:	
не предусмотрены учебным планом	
Общепрофессиональные компетенции:	
ОПК-1	Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории;
ОПК-1.1	Разрабатывает комплекс мер для решения задач профессиональной деятельности на основе использования современных экономических, организационных и управленческих теорий
ОПК-1.2	Решает организационно-управленческие задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории
Профессиональные компетенции:	
не предусмотрены учебным планом	

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с рассмотрением основ налогообложения, их роли в экономике и государстве, налоговом планировании на предприятии, порядке расчета и уплаты налогов и сборов физическими и юридическими лицами. Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в форме вопросов к устному опросу, задач для решения на практических занятиях и промежуточный контроль в форме: экзамен, контрольная работа.

Типовые задания для проведения промежуточной аттестации

Компетенции:

ОПК-1 - Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории

Номер задания	Содержание вопроса	Компетенция	Время выполнения задания, мин
1	Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются: а) законами субъектов Российской Федерации; б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом; в) органами субъектов Российской Федерации.	ОПК-1	2
2	К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах: а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом; б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом; в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами	ОПК-1	2
3	Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются: а) федеральные налоги и сборы; б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации; в) местные налоги и сборы	ОПК-1	2
4	К актам законодательства о налогах и сборах относятся: а) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам; б) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации; в) федеральные законы	ОПК-1	2
5	Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления: а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах; б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах; в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом	ОПК-1	2
6	Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу: а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу; б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования; в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия	ОПК-1	2
7	К специальным налоговым режимам относятся: а) системы, принимаемые федеральными законами; б) установление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; в) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.	ОПК-1	2
8	Налог – это...	ОПК-1	5

9	Налоговый период –это...	ОПК-1	5
10	Налогоплательщик – это...	ОПК-1	5
11	Налоговая декларация – это...	ОПК-1	5
12	Налоговая льгота – это...	ОПК-1	5
13 крайний срок для подачи отдельными категориями налогоплательщиков, обязанных самостоятельно задекларировать доход, декларации по налогу на доходы физических лиц	ОПК-1	2
14	Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено... налоговых ставок	ОПК-1	2
15	Налоговым кодексом РФ по налогу на доходы физических лиц предусмотрено ... групп налоговых вычетов	ОПК-1	2