Министерство просвещения Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ульяновский государственный педагогический университет
имени И.Н. Ульянова»
(ФГБОУ ВО «УлГПУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет права, экономики и управления
Кафедра теоретических основ экономики и правоведения

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-методической работе
_____ С.Н. Титов
«25» сентября 2020 г.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Программа учебной дисциплины вариативной части
основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки
38.03.03 Управление персоналом,
направленность (профиль) образовательной программы
Управление персоналом

(заочная форма обучения)

Составитель: Рябова М.А., к.э.н., доцент кафедры теоретических основ экономики и правоведения

Рассмотрено и одобрено на заседании ученого совета факультета права, экономики и управления, протокол от «23» сентября 2020 г. №2

Ульяновск, 2020

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» включена в вариативную часть обязательных дисциплин Блока 1 – Б1.В.16 Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.03 Управление персоналом (уровень бакалавриата), направленность (профиль) образовательной программы «Управление персоналом)», заочной формы обучения.

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

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является создание комплексного понятия о налоге как элементе социально-экономической системы в современных условиях.

Планируемые результаты изучения дисциплины «Налоги и налогообложение»:

Этап формирования	теоретический	модельный	практический
Компетенции	знает	умеет	владеет
Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4)	**ОР-1** методологические основы современного налогообложения; природу и структуру налоговой системы; составные элементы налоговой системы, ее факторы; сущность и функции налогов; классификацию налогов, особенности налоговой системы на современном этапе развития экономики РФ; принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы; характеристику налогов России; налоговый контроль в системе государственного финансового контроля; полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения.	**ОР-2** практически исчислять основные виды налогов и сборов; использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений; заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; осуществлять контроль за правильной уплатой налогов.	**ОР-3** навыками по исчислению налогов и сборов, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами; сбора, обработки и анализа налоговой информации; формами и методами реализации полномочий налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ.
владением навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также	**ОР-4** правовые основы налогообложения физических лиц, и основы налогообложения для работодателей в разрезе персонала	**ОР-5** выбирать систему налогообложения, оптимизирующую затраты на персонал	**ОР-6** навыками составления налоговой документации по налогообложению по ЕСН, НДФЛ

навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умение применять их на практике (ПК-14)			

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является дисциплиной вариативной части Блока 1 Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.03 Управление персоналом (уровень бакалавриата), направленность (профиль) образовательной программы «Управление персоналом)», заочной формы обучения.

Дисциплина опирается на результаты обучения, сформированные в рамках изучения ряда дисциплин учебного плана: «Правоведение», «Бухгалтерский учет».

Результаты изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются теоретической и методологической основой для изучения дисциплин: «Экономический анализ», «Экономическая оценка кадровых проектов».

4. 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:

Номер семестра	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации, час
	Трудоемкость		Лекции, час	Практические занятия, час	Лабораторные занятия, час	Самостоятельная работа, час	
	Зачетные единицы	Часы					
8	3	108	4	10	-	85	экзамен (9)
Итого:	3	108	4	10	-	85	

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

5.1 Указание тем (разделов) и отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий:

Наименование разделов и тем	Количество часов по формам организации обучения			
	Лекционные занятия	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
8 семестр				
Раздел 1. Налоги. История налогообложения в России. Место налога в социально-экономической				

среде.				
Тема 1. Сущность и функции налогов. Место налога в социально-экономической среде. Классификация налогов**.**		1		2
Тема 2. Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов.		1		2
Тема 3. История налогов и налогообложения в России.		1		3
Раздел II. Федеральные налоги и сборы	2			
Тема 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.	2	1		8
Тема 5. Косвенные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы.		1		8
Тема 6. Налог на прибыль организаций.		1		8
Тема 7 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).		1		8
Тема 8. Механизм исчисления и уплаты других федеральных налогов и сборов.		1		8
Раздел III. Региональные и местные налоги		**2**		**24**
Тема 9. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.		1		8
Тема 10 Налог на игорный бизнес. Земельный налог.		1		8
Тема 11. Налог на имущество физических лиц.				8
Раздел IV. Специальные налоговые режимы	**2**			**14**
Тема 12. Упрощенная система налогообложения.	2			8
Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).				6
	4	10		85

5.2 Краткое описание содержания тем (разделов) дисциплины

Раздел 1. Налоги. История налогообложения в России. Место налога в социально-экономической среде

Тема 1. Сущность и функции налогов. Место налога в социально-экономической среде. Классификация налогов.

Основные понятия, используемые в Налоговом кодексе РФ. Сущность налогов. Налогоплательщики и элементы налогообложения. Функции налогов.

Роль налогов в формировании финансов государства. Виды налоговых платежей, выделяемые современным Российским законодательством. Место налога в структуре общественных отношений. Налог с точки зрения бюджета. Налог с точки зрения реального сектора экономики (бизнеса).

Признаки классификации налогов. Классификация налогов по уровню власти. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Классификация налогов по их экономической сущности. Прямые налоги. Косвенные налоги. Классификация налогов по критерию их отнесения. Пообъектные и персональные налоги. Прочие признаки классификации налогов.

Тема 2. Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов.

Принципиальные основы построения налоговой системы государства. Место

налогового законодательства в структуре провой системы государства. Становление налогового законодательства в историческом контексте. Налоговый кодекс РФ. Государственные органы в области налогообложения.

Налоговые проверки. Виды налоговых проверок. Камеральные и выездные проверки. Виды налоговой ответственности. Виды отсрочек налоговых платежей. Штрафы.

Тема 3. История налогов и налогообложения в России.

История возникновения и развития налогов и налогообложения в дореволюционной России. Налогообложение в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.). Налоговая реформа Петра I (XVIII в.). Налоговые реформы первой половины XIX — начала XX в. Налоги Советской России в эпоху «военного коммунизма», налоговая система во время нэпа в 1922—1929 гг. Налоговая реформа 1930—1932 гг. Изменения в налоговом законодательстве СССР в 1941—1965 гг. Реформы налоговой системы в СССР в 1985—1991 гг. Становление налоговой системы современной России.

Раздел 2 . Федеральные налоги и сборы

Тема 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.

Организация как субъект налоговых отношений (налогоплательщик, налоговый агент). Системы налогообложения организаций – резидентов. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля. Крупные налогоплательщики и особенности их налогообложения. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса. Налогообложение при наличии обособленных подразделений. Специальные налоговые режимы и их роль в налогообложении.

Особенности учета объектов налогообложения у физических лиц. Деятельность физических лиц как индивидуальных предпринимателей и особенности налогообложения. Адвокаты и нотариусы как налогоплательщики. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля. Особенности налогообложения при ведении бизнеса не по месту регистрации. Индивидуальный предприниматель как налоговый агент. Применение специальных налоговых режимов.

Понятие «налогового резидентства». Особенности учета объектов налогообложения у нерезидентов. Порядок учета и взимания налогов и сборов с нерезидентов, получающих доходы от источников в РФ и (или) осуществляющих деятельность на территории РФ.

Тема 5. Косвенные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы

Характеристика НДС как косвенного налога. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие налогообложению. Льготы по НДС, характеристика, порядок установления и условия применения. Налоговый (отчетный) период по НДС.

Объект налогообложения. Виды объектов налогообложения по НДС. Реализация товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по различным операциям. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию России.

Ставки НДС, особенности их применения. Налогообложение по различным налоговым ставкам. Организация раздельного учета по операциям с различными налоговыми ставками НДС. Порядок подтверждения права на применение ставки 0%.

Общий порядок исчисления НДС. Расчет сумм, подлежащих уплате в бюджет. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Восстановление НДС.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.

Порядок оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журналов учета поступивших и выданных счетов-фактур с целью контроля за правильностью исчисления НДС.

Место и роль акцизов в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики акцизов. Состав плательщиков акцизов по подакцизным товарам, производимым и реализуемым как на территории России, так и за ее пределами.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности освобождения от налогообложения операций по реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу России.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок и при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России.

Налоговый период. Виды налоговых ставок при налогообложении акцизами, порядок их дифференциации.

Порядок исчисления акциза по различным подакцизным товарам (алкогольной, табачной продукции, автомобилям, мотоциклам, нефтепродуктам). Определение даты реализации (передачи) подакцизных товаров. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату.

Порядок и сроки уплаты акциза при реализации и при ввозе на таможенную территорию России подакцизных товаров.

Тема 6. Налог на прибыль организаций.

Общая характеристика налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его характеристика.

Доходы, учитываемые для целей налогообложения, их классификация. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Состав расходов, учитываемых для целей налогообложения, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация основных средств, расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Внереализационные расходы. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам в целях налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов по методу начисления. Порядок определения доходов и расходов по кассовому методу.

Налоговая база, порядок ее определения. Механизм отнесения убытков.

Налоговые ставки, особенности их применения. Налоговый период. Отчетный период, правила его установления для отдельных налогоплательщиков.

Общий порядок исчисления налога на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Авансовые платежи по налогу на прибыль, методика их расчета.

Особенности исчисления и уплаты налога в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Состав и характеристика налогоплательщиков налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Регистрация налогоплательщиков. Характеристика источников выплаты и видов доходов в целях налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ. Состав и характеристика налоговых вычетов. Порядок предоставления налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных, профессиональных). Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей; адвокатов; нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Тема 8. Механизм исчисления и уплаты других федеральных налогов и сборов.

Необходимость, предназначение и место ресурсных платежей в налоговой системе РФ.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Характеристика объектов налогообложения. Ставки сборов, особенности их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов. Порядок представления сведений организациями, осуществляющими пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения).

Водный налог. Налогоплательщики. Характеристика объектов налогообложения. Налоговая база, особенности ее расчета в отношении отдельного водного объекта. Налоговый период. Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, правила их постановки на учет. Характеристика объекта налогообложения. Добытое полезное ископаемое, его виды. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Налоговая база, особенности ее расчета. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Платежи за загрязнение окружающей среды. Состав плательщиков. Порядок выдачи разрешений на выбросы, сбросы загрязняющих веществ в окружающую природную среду, на размещение промышленных и иных отходов. Особенности исчисления платежей за выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников. Платежи за сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты. Платежи за размещение отходов производства и потребления. Платежи за другие виды вредного воздействия (шум, вибрация, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.). Порядок и сроки уплаты платежей за загрязнение окружающей среды. Формы отчетности за загрязнение окружающей среды.

Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Льготы. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

Таможенные платежи, их виды и порядок установления. Таможенные пошлины и сборы. Плательщики таможенных платежей. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей. Льготы.

Раздел 3. Региональные и местные налоги

Тема 9. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.

Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база. Определение средней (среднегодовой) стоимости имущества. Налоговый и отчетный периоды. Предельный размер налоговой ставки. Полномочия законодательных органов субъектов РФ при установлении ставки налога. Льготы по уплате налога на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

Порядок введения транспортного налога и его плательщики. Характеристика объекта налогообложения. Порядок исчисления налоговой базы. Особенности исчисления налоговой базы по видам транспортных средств. Налоговый период. Налоговые ставки, особенности их установления в субъектах РФ. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Тема 10. Налог на игорный бизнес. Земельный налог.

Объекты налогообложения. Правила регистрации объектов налогообложения. Налоговый период. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по каждому объекту налогообложения. Налоговые ставки, порядок их установления в субъектах РФ. Особенности применения налоговой ставки по вновь установленным или выбывшим объектам налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Экономическое содержание, необходимость, значимость платы за землю. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю. Земельный налог за городские земли, водного и лесного фондов, земли под дачными участками; земли, переданные в аренду; земли сельскохозяйственного назначения. Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки, особенности их применения. Льготы по взиманию налога и их обоснование. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 11. Налог на имущество физических лиц.

Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Характеристика объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Перспективы введения налога на недвижимость в РФ.

Раздел 4 Специальные налоговые режимы

Тема 12. Упрощенная система налогообложения.

Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками налога по упрощенной системе налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Налоги и сборы, предусмотренные для уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями, переведенными на уплату налога по упрощенной системе налогообложения.

Объекты налогообложения и налоговая база при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов и расходов налогоплательщика. Правила признания доходов и расходов налогоплательщика. Налоговые ставки и порядок исчисления налоговой базы. Переход на работу по патенту. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты минимального налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД). Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход. Налоги и сборы, предусмотренные для уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями, переведенными на уплату ЕНВД. Объекты налогообложения и налоговая база. Коэффициенты, используемые для расчета вмененного дохода. Налоговый и отчетный периоды. Ставка налога.

Особенности определения объекта налогообложения и налоговой базы по различным видам предпринимательской деятельности: бытовые услуги, перевозка пассажиров и грузов, розничная торговля, общественное питание, наружная реклама, гостиничные услуги, сдача в аренду торговых мест, деятельность в рамках простого товарищества. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Общий объем самостоятельной работы студентов по дисциплине включает аудиторную и внеаудиторную самостоятельную работу студентов в течение семестра.

Аудиторная самостоятельная работа осуществляется в форме выполнения тестовых заданий по дисциплине. Аудиторная самостоятельная работа обеспечена базой тестовых материалов.

Внеаудиторная самостоятельная работа осуществляется в формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к защите реферата.

Материалы, используемые для текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине

Примеры тестов

1.Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот

а. Освобождение от налога

б. Уменьшение размера налогового платежа

в. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок

2. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов

а. 1год б.

3 года в. 4

года

3. Обязанность по уплате налогов устанавливается

а. Актом законодательства о налогах и сборах

б. Нормативным актом органа исполнительной власти

в. Решением Правительства

4. К акту законодательства о налогах и сборах относится:

а. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах

б. Инструкция по заполнению налоговых деклараций

в. Единый государственный реестр налогоплательщиков

5. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение

а. Пяти дней

б. 15 дней в.

Месяца

6. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату

а. При отсутствии задолженности по другим налогам

б. При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика

7. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением

а. Нарушение срока постановки на учет

б. Непредставление налоговой декларации

в. Ошибка при составлении налоговой декларации

г. Неуплата сумм налога

8. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются

а. В пользу налогоплательщика б. В пользу налогового органа

9. Налогоплательщиками являются

а. Все организации и физические лица

б. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги

в. Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3- х месяцев

10. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

а. Определяется налогоплательщик и объект налогообложения

б. Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога в.

Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

11. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые

а. Могут изменять законодательство о налогах б.

Могут дополнять законодательство о налогах

в. Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах

12. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

а. Пеня

б. Штраф

в. Арест имущества

13. Срок проведения выездной налоговой проверки

а. Не может быть изменен ни при каких обстоятельства

б. Может быть изменен по решению вышестоящего органа

в. При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства

14. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах

а. Наделение его определенными полномочиями б.

Наличие стационарных рабочих мест

15. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков

а. Имеют обратную силу

б. Не имеют обратную силу

в. Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

16. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях а. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов б. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций

17. Налоговая санкция взыскивается

а. В бесспорном порядке

б. В судебном порядке в. В бесспорном или судебном порядке

18.Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25, в 2016 год вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода: а.

Только на полную сумму понесенного убытка б. Только на 1/10 суммы

понесенного убытка в. Только на 1/5сумму понесенного убытка г. На

любую сумму убытка

д. На любую сумму убытка, не превышающую 50 % налоговой базы текущего налогового периода

19.Иностранная организация не осуществляет деятельность через постоянное представительство. Доходы, полученные этой организацией от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, облагаются налогом на прибыль по ставке

а. 20%

б. 24%

в. 10%

20. Организация реализовала товары, сумма НДС, предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара

а. Подлежит вычету ст. 172,п. 5 б. Не подлежит вычету

в. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату

г. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата

21. Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям

а. Да б.

Нет

22. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

а. Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах

б. Являются плательщиками НДС в.

Освобождены от уплаты НДС

23. Летом Кузьмин В.В. занимается сбором лекарственных растений с целью сдачи их в ООО "Зверобой", которое имеет лицензию. В 2015 году Кузьмин сдал лекарственные растения на сумму 10000 руб. Увеличивает ли эта сумма налоговую базу по НДФЛ

а. Увеличивает в полном объеме

б. Не увеличивает в пределах норм в.

Не увеличивает в полном объеме

24 По итогам налогового периода имущественный налоговый вычет по НДФЛ составил 125000 руб. сумма доходов налогоплательщика составила 105000 руб. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов

а. Может быть перенесена на следующий налоговый период

б. Не может быть перенесена на следующий налоговый период

* Принимая участие в передаче "Слабое звено" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДФЛ в части полученного дохода (в сумме превышающей 4000 руб.) в данном налоговом периоде

а. 13 % б.

30 % в.

35 %

* По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов

а. 9 %

б. 13 % в. в.
30 %
* Применение УСНО предусматривает отмену уплаты следующих налогов а. Налога на прибыль, НДС, налога на имущество, НДС б. Только налога на прибыль и НДС в. Только налога на прибыль и налога на имущество

* Ведется ли налоговый учет при применении УСНО а.
Нет б. Да, на основании книги учета доходов и расходов
в. Да, на основании регистров бух. учета
* Включаются ли в состав расходов при применении УСНО расходы на аудиторские услуги
а. Да б.
Нет
в. Да, на проведение обязательного аудита
30. Переход с общепринятой системы налогообложения на УСНО осуществляется
а. В добровольном порядке б. По решению налоговой службы

31. Основные средства, срок полезного использования которых от 10 до 14 лет, приобретены до перехода на УСНО. При переходе на УСНО расходы на приобретение признаются
а. В течение одного года
б. В течение 10 лет в. 1-й год – 50%, 2-ой – 30 %, 3-ий – 20 %
32.Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает минимальный налог по ставке
а. 1 % б.
6 % в. 15 %

Тематика рефератов

1. Международные классификации налогов и сборов.
2. Международное двойное налогообложение.
3. Установление и использование льгот по налогам и сборам.
4. Сроки уплаты налогов и сборов.
5. Права и обязанности налоговых органов.
6. Обжалование актов налоговых органов.
7. Взыскание налога за счет имущества физических лиц.
8. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
9. Изменение срока уплаты налога.
10. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм.
11. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
12. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг).
13. Операции, не подлежащие налогообложению.
14. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов.
15. Порядок исчисления акциза.
16. Особенности налогообложения акцизами алкогольной продукции.
17. Особенности налогообложения иностранных организаций.
18. Устранение двойного налогообложения.
19. Налоговые вычеты.
20. Таможенные платежи и их виды.
21. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
22. Льготы при государственной регистрации актов гражданского состояния.
23. Доходы, не подлежащие налогообложению.
24. Налоговая декларация.
25. Порядок исчисления и уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на

территорию.

Перечень практических заданий и вопросов для работы в микрогруппах

Практические задания и вопросы для работы в микрогруппах представлены в п. 10.

Задания для контрольных работ (примерные).

Задача 1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2016 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2015 года, равна 49 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 40 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2016 года?

Задача 2. Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв. м. С 20 апреля гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,3%.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 600 руб.

Требуется исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. ООО «Парус» оказывает услуги в области общественного питания.

Площадь зала обслуживания посетителей закусочной составляет 100 кв. м. Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2017 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 приведены в таблице.

Перечень учебно-методических изданий кафедры по вопросам организации самостоятельной работы обучающихся

1. Куликова, Елена Геннадьевна. Налоги и налогообложение [Текст] : учебно-методические рекомендации / ФГБОУ ВО "УлГПУ им. И. Н. Ульянова". - Ульяновск : ФГБОУ ВО "УлГПУ им. И. Н. Ульянова", 2017. - 18 с. - Список лит.: с. 17. - 1.00. URL: http://els.ulspu.ru/?song_lyric=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B8-%D0%B8-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Организация и проведение аттестации бакалавра

ФГОС ВО в соответствии с принципами Болонского процесса ориентированы преимущественно не на сообщение обучающемуся комплекса теоретических знаний, а на выработку у бакалавра компетенций – динамического набора знаний, умений, навыков и личностных качеств, которые позволят выпускнику стать конкурентоспособным на рынке труда и успешно профессионально реализовываться.

В процессе оценивания компетенций бакалавров используются как традиционные, так и инновационные типы, виды и формы контроля. При этом традиционные средства

совершенствуются в рамках компетентностного подхода, а инновационные средства адаптируются для повсеместного применения в российской вузовской практике.

Цель проведения аттестации – проверка освоения образовательной программы дисциплины-практикума через сформированность образовательных результатов.

Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершает изучение дисциплины; помогает оценить крупные совокупности знаний и умений, формирование определенных компетенций.

7.1 Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы:

Компетенции	**Этапы формирования компетенций**	**Показатели формирования компетенции - образовательные результаты (ОР)**		
		Знать	**Уметь**	**Владеть**
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности ОК-4	**Теоретический (знать)** базовые правовые понятия и основные нормативно-правовые документы, регламентирующие трудовую деятельность	**ОР-1** методологические основы современного налогообложения; природу и структуру налоговой системы; составные элементы налоговой системы, ее факторы; сущность и функции налогов; классификацию налогов, особенности налоговой системы на современном этапе развития экономики РФ; принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы; характеристику налогов России; налоговый контроль в системе государственного финансового контроля; полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения		

	Модельный (уметь) использовать нормативно-правовую базу для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере;		**ОР-2** практически исчислять основные виды налогов и сборов; использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений; заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; осуществлять контроль за правильной уплатой налогов.	
	Практический (владеть) нормативно-правовой базой для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере;			**ОР-3** навыками по исчислению налогов и сборов, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; самостоятельной работы с законодательным и актами, нормативно-методическими и справочными документами; сбора, обработки и анализа налоговой информации; формами и методами реализации полномочий налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ.
владением навыками анализа экономических показателей	**Теоретический (знать)** базовые правовые понятия и основные нормативно-правовые	**ОР-4** правовые основы налогообложения физических лиц, и основы		

деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умение применять их на практике (ПК-14)	документы, регламентирующие трудовую деятельность	налогообложения для работодателей в разрезе персонала		
	Модельный (уметь) использовать нормативно-правовую базу для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере;		**ОР-5** выбирать систему налогообложения, оптимизирующую затраты на персонал	
	Практический (владеть) нормативно-правовой базой для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере;			**ОР-6** навыками составления налоговой документации по налогообложению по ЕСН, НДФЛ

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания:

№ п/п	РАЗДЕЛЫ (ТЕМЫ) ДИСЦИПЛИНЫ	СРЕДСТВА ОЦЕНИВАНИЯ, используемые для текущего оценивания показателя формирования компетенции	Показатели формирования компетенции (ОР					
			1	2	3	4	5	6
			ОК-4			ПК-14		
1	**Раздел 1. Налоги. История налогообложения в России. Место налога в социально-экономической среде** Тема 1. Сущность и функции налогов. Место налога в социально-экономической среде. Классификация налогов. Тема 2. Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов. Тема 3. История налогов и налогообложения в России.	ОС-5 Выполнение практического задания	+	+		+	+	
		Реферат ОС-3		+	+		+	+
		ОС-1 Контрольная работа ОС-2 Тестовые задания	+	+		+	+	
2	**Раздел II. Федеральные налоги и сборы** Тема 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.	ОС-5 Выполнение практического задания	+	+	+	+	+	+
		ОС-1 Контрольная работа	+	+		+		

	Тема 5. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы Тема 6. Налог на прибыль организаций Тема 7 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Тема 8. Механизм исчисления и уплаты других федеральных налогов и сборов.	ОС-4 Работа в микрогруппах	+		+	+		+
		ОС-2 Тестовые задания	+	+		+		
3	**Раздел III. Региональные и местные налоги** Тема 9. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Тема 10 Налог на игорный бизнес. Земельный налог. Тема 11. Налог на имущество физических лиц.	ОС-5 Выполнение практического задания	+	+	+	+	+	+
		ОС-1 Контрольная работа	+	+		+	+	
		ОС-3 Реферат	+	+	+		+	+
		ОС-5 Выполнение практического задания	+	+		+	+	
4	**Раздел IV. Специальные налоговые режимы** Тема 12. Упрощенная система налогообложения. Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).	ОС-4 Работа в микрогруппах	+		+	+		+
		ОС-1 Контрольная работа	+	+		+	+	
		ОС-3 Реферат	+	+	+	+	+	+
		ОС-5 Выполнение практического задания	+		+	+		+
		ОС-2 Тестовые задания						
Промежуточная аттестация		ОС-6 Экзамен в форме устного собеседования по вопросам						

Оценочными средствами текущего оценивания являются: контрольная работа, рефераты, работа в микрогруппах, выполнение практического задания. Контроль усвоения материала ведется регулярно в течение всего семестра на практических занятиях.

Критерии и шкалы оценивания
ОС-1 Контрольная работа,
ОС-2 Тестовые задания
Критерии оценивания контрольной работы

Критерий	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания (максимальное количество баллов)
Обучающийся знает методологические основы современного налогообложения; природу и структуру налоговой системы; составные элементы налоговой системы, ее факторы; сущность и функции налогов; классификацию	Теоретический (знать)	23

налогов, особенности налоговой системы на современном этапе развития экономики РФ;		
принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы; характеристику налогов России; налоговый контроль в системе государственного финансового контроля; полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения		
Обучающийся может практически исчислять основные виды налогов и сборов; использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений; заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; осуществлять контроль за правильной уплатой налогов.	Модельный (уметь)	23
Итого		46

ОС-3 Критерии оценивания реферата

Критерий	Этапы формирования компетенций	Максимальное количество баллов
Работа с информацией Композиционное построение выступления Хорошо ориентируется в в нужной информации	Теоретический	8
Самостоятельная оценка ситуации на основе методологических знаний Умеет самостоятельно оценить ситуацию и проанализировать ее	Модельный	8
Креативность решения поставленных задач Нестандартно подходит к решению задач	Практический	9
Всего:		25

ОС-4 Работа в микрогруппах, ОС-5 Выполнение практического задания
Критерии оценивания

Критерий	Этапы формирования компетенций	Максимальное количество баллов
Теоретические основы налогообложения	Теоретический (знать)	8
Уметь исчислять налоги	Модельный (уметь)	8
Владеть навыками составления налоговой отчетности	Практический (владеть)	9
Всего:		**25**

Экзамен в форме устного собеседования по вопросам

При проведении экзамена учитывается уровень знаний обучающегося при ответах на вопросы (теоретический этап формирования компетенций), умение обучающегося отвечать на дополнительные вопросы по применению теоретических знаний на практике и по выполнению обучающемся заданий текущего контроля (модельный этап формирования компетенций), навыки обобщения, анализа, выбора путей достижения цели (практический этап формирования компетенций).

Критерии и шкала оценивания экзамена:

Критерий	Этапы формирования компетенций	Количество баллов
Обучающийся знает методологические основы современного налогообложения; природу и структуру налоговой системы; составные элементы налоговой системы, ее факторы; сущность и функции налогов; классификацию налогов, особенности налоговой системы на современном этапе развития экономики РФ; принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы; характеристику налогов России; налоговый контроль в системе государственного финансового контроля; полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения	Теоретический (знать)	0-21
Обучающийся может практически исчислять основные виды налогов и сборов; использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений; заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; осуществлять контроль за правильной уплатой налогов.	Модельный (уметь)	22-41
Обучающийся владеет навыками навыками по исчислению налогов и сборов, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами; сбора, обработки и анализа налоговой информации; формами и методами реализации полномочий налоговых органов по обеспечению полноты и	Практический (владеть)	42-64

своевременности поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ.		

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы:

Примерный перечень вопросов к экзамену в 8 семестре

1. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка.
2. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
3. Сущность налогов.
4. Функции налогов.
5. Роль налогов в формировании финансов государства.
6. Виды налоговых платежей, выделяемые современным Российским законодательством.
7. Налог с точки зрения бюджета. Налог с точки зрения реального сектора экономики (бизнеса).
8. Признаки классификации налогов. Виды классификации налогов.
9. Основы построения налоговой системы государства.
10. Становление налогового законодательства в историческом контексте.
11. Налоговый кодекс РФ. Государственные органы в области налогообложения.
12. Налоговые проверки. Виды налоговых проверок.
13. Виды налоговой ответственности.
14. Виды отсрочек налоговых платежей.
15. Штрафы.
16. Организация как субъект налоговых отношений (налогоплательщик, налоговыйагент).
17. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля.
18. Крупные налогоплательщики и особенности их налогообложения.
19. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
20. Особенности учета объектов налогообложения у физических лиц.
21. Деятельность физических лиц как индивидуальных предпринимателей и особенности налогообложения.
22. Адвокаты и нотариусы как налогоплательщики.
23. Индивидуальный предприниматель как налоговый агент.
24. Понятие «налогового резидентства». Особенности учета объектов налогообложения у нерезидентов.
25. Налог на добавленную стоимость (НДС).
26. Акцизы.
27. Налог на прибыль организаций.
28. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
29. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
30. Водный налог.
31. Налог на добычу полезных ископаемых.
32. Платежи за загрязнение окружающей среды.
33. Государственная пошлина.
34. Таможенные платежи.
35. Налог на имущество организаций.

36. Транспортный налог.
37. Налог на игорный бизнес.
38. Земельный налог.
39. Налог на имущество физических лиц.
40. Упрощенная система налогообложения.
41. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
42. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельхозналог - ЕСХН).
43. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Материалы для организации текущей аттестации представлены в п. 6 программы.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенции.

Краткая характеристика процедуры реализации текущего и промежуточного контроля для оценки компетенций обучающихся представлена в таблице.

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика процедуры оценивания компетенций	Представление оценочного средства в фонде
1	Контрольная работа	Контрольная работа выполняется в форме письменного тестирования по теоретическим вопросам курса. Регламент – 1-1.5 минуты на один вопрос.	Тестовые задания
2	Реферат	Реферат соответствует теме, выдержана структура реферата, изучено 85-100 % источников, выводы четко сформулированы	Темы рефератов
3	Работа в микрогруппах	Работа в микрогруппах осуществляется на практических занятиях. Оцениваются содержание выступления, культура речи, способность делать выводы, активность, корректность	Вопросы для обсуждения в микрогруппе содержатся в кратком описании содержания тем (разделов) дисциплины
4	Групповые обсуждения	Групповые обсуждения осуществляется на практических занятиях. Оцениваются содержание выступления, культура речи, способность делать выводы, способность отстаивать свою точку зрения, активность, корректность	Вопросы для групповых обсуждений содержатся в кратком описании содержания тем (разделов) дисциплины
5	Экзамен в форме устного собеседования по вопросам	Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. При выставлении оценки учитывается уровень приобретенныхкомпетенций студента. Компонент «знать» оценивается теоретическими вопросами по содержанию дисциплины, компоненты «уметь» и «владеть» - практикоориентированными заданиями.	Комплект примерных вопросов к экзамену

В конце изучения дисциплины подводятся итоги работы студентов на лекционных и практических занятиях путем суммирования заработанных баллов в течение семестра.

Критерии оценивания знаний, обучающихся по дисциплине

8 семестр			
№ п/п	Вид деятельности	Максимальное количество баллов за занятие	Максимальное количество баллов по дисциплине
1	Посещение лекций	1	**2**
2	Посещение практических занятий	1	**5**
3	Работа на практическом занятии	-	**229**
4	Экзамен	-	**64**
ИТОГО:	3 зачетные единицы	-	**300**

Формирование балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся

		Посещение лекций	Посещение практических занятий	Работа на практических занятиях	Экзамен
8 семестр	Разбалловка по видам работ	2х 1=2 балла	5 х 1=5 балла	229 баллов	64 баллов
	Суммарный максимальный балл	2 балла max	7 баллов max	236 баллов max	300 баллов max

Критерии оценивания работы обучающегося по итогам семестров

По итогам изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» в 8 семестре, трудоёмкость которой составляет 3 ЗЕ, студент набирает определённое количество баллов, которое соответствует экзаменационной оценке по принятой четырёхбалльной шкале, характеризующей качество освоения студентом знаний, умений и навыков по дисциплине согласно следующей таблице:

Оценка	Баллы (3 ЗЕ)
«отлично»	271-300
«хорошо»	211-270
«удовлетворительно»	151-210
«неудовлетворительно»	менее 151

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

Основная литература:

1.Ворожбит, Ольга Юрьевна. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : Учебное пособие. - 1. - Москва ; Москва : Издательский Центр РИОР : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 175 с. - ISBN 9785369017302.
URL: http://znanium.com/go.php?id=1002054

2. Сильвестрова, Тамара Яковлевна. Налоги и налогообложение : Учебник. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 531 с. - ISBN 9785160133348.
URL: http://znanium.com/go.php?id=1042297

Дополнительная литература:

3.Романов, Анатолий Николаевич. Налоги и налогообложение : Учебное пособие. - 1. - Москва ; Москва : Вузовский учебник : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 391 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-9558-0578-8.
URL: http://znanium.com/go.php?id=1002063

4.Сидорова, Елена Юрьевна. Налоги и налогообложение : Учебник. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 235 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-013779-7.
URL: http://znanium.com/go.php?id=953866

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Интернет-ресурсы

1. http://base.garant.ru/10900200/
   Налоговый кодекс РФ, Части 1-2
2. http://www.nalog.ru/
   Федеральная налоговая служба
3. http://taxbook.ru/
   Национальный налоговый портал
4. http://www.n-kodeks.ru/
   Налоговый портал N-kodeks.ru
5. http://www.garant.ru/
   Информационно-правовой портал компании «Гарант»
6. http://www.consultant.ru/
   Официальный сайт компании «Консультант Плюс»

Электронные библиотечные системы (ЭБС), с которыми сотрудничает «УлГПУ им. И.Н. Ульянова»

№	Название ЭБС	№, дата договора	Срок использования	Количество пользователей
1	«ЭБС ZNANIUM.COM»	Договор № 990 от 24.04.2020	с 01.06.2020 по 31.05.2021	8 000
2	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» (+коллекция Мультимедиа-Аудиокниги для инклюзивного образования)	Договор № 1638 от 23.09.2020	с 22.11.2020 по 21.11.2021	8 000
3	ООО «ИВИС»	Договор № 500 от 19.02.2020	с 19.02.2020 до 19.02.2021	100%
4	ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» Коллекция «Легендарные книги»	Договор № 2816 от 27.11.2019	с 13.12.2019 по 13.12.2020	100%
5	ЭБС Лань» коллекция «Искусствоведение-Издательство Планета музыки»	Договор № 758 от 20.03.2020	с 20.03.20 по 20.03.21	100%

	(+произведения для лиц с проблемами зрения)			
6	ООО «Издательство Лань» Сетевой педагогический университет	Договор № ЭБ СПУ 1678 от 31.05.2018	с 31.05.18 до 31.12.2021 с последующей пролонгацией на каждый последующий год	100%
7	Национальная электронная библиотека	Договор № 101/НЭБ/6623 от 25.02.2020	С 25.02.20 по 25.02.25 с последующей пролонгацией на следующие 5 лет	100%

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

В соответствии с учебным планом соответствующего направления подготовки дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается студентами заочниками в 8 семестре. Успешное изучение курса требует от студентов посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с базовыми учебниками, основной и дополнительной литературой.

Запись **лекции** – одна из форм активной самостоятельной работы студентов, требующая навыков и умения кратко, схематично, последовательно и логично фиксировать основные положения, выводы, обобщения, формулировки. В конце лекции преподаватель оставляет время (5 минут) для того, чтобы студенты имели возможность задать уточняющие вопросы по изучаемому материалу.

Лекции имеют в основном обзорный характер и нацелены на освещение наиболее трудных и дискуссионных вопросов, а также призваны способствовать формированию навыков работы с научной литературой. Предполагается также, что студенты приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой.

Практическое занятие – важнейшая форма самостоятельной работы студентов над научной, учебной и периодической литературой. Именно на практическом занятии каждый студент имеет возможность проверить глубину усвоения учебного материала, показать знание категорий, положений и инструментов стратегического менеджмента. Участие в практическом занятии позволяет студенту соединить полученные теоретические знания с решением конкретных практических задач и моделей в области стратегического менеджмента.

Практические занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Конкретные пропорции разных видов работы в группе, а также способы их оценки, определяются преподавателем, ведущим занятия.

Основным методом обучения является самостоятельная работа студентов с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными.

Основной формой итогового контроля и оценки знаний студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» является экзамен в 8 семестре.

Постоянная активность на занятиях, готовность ставить и обсуждать актуальные проблемы курса – залог успешной работы и положительной оценки.

Планы практических занятий

8 семестр

Тема 1. Сущность и функции налогов. Место налога в социально-экономической среде. Классификация налогов.

1. Понятие налога и сбора. Их свойства и отличия. Установление, введение
2. и отмена налогов и сборов.
3. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов.
5. Элементы налога.
6. Обязательные элементы налога.
7. Дополнительные элементы налога.
8. Классификации налогов. Основные признаки классификаций. Система налогов (классификация налогов по виду).
9. Налоговое бремя. Источники уплаты налогов.
10. Методы взимания налогов.

Тема 2. Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов.

1. Структура современной налоговой системы России. Современные способы налогового регулирования социально-экономических процессов.
2. Налоговый кодекс: необходимость, содержание, цели и задачи в направлении совершенствования налоговой системы
3. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации, их характеристика.

4. Налоговая политика государства
5. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

6. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов, финансовых и таможенных органов.
7. Налоговое администрирование: цели, методы. Налоговые правонарушения. Основные виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок.
8. Налоговая политика государства, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика.
9. Требования, предъявляемые к налоговой политике.
10. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Уровни
11. осуществления налоговой политики.
12. Понятие налогового механизма и его структура. Эффективность использования
13. налогового механизма. Влияние налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

Тема 3. История налогов и налогообложения в России.

Подготовка реферативных выступлений.

Тема 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.

1.Вопросы:
2.Назовите основные режимы налогообложения в РФ, применяемые
3.юридическими и физическими (индивидуальными предпринимателями) лицами?
4.Дайте определение налоговой нагрузки предприятия, охарактеризуйте методику ее исчисления.
5.Назовите основные элементы налогообложения предприятия.
6.Отразите основные пункты учетной политике, раскрывающей режим налогообложения и принципы ведения налогового учета на предприятии.
7.Назовите основные реквизиты налоговых регистров организации.
8.Охарактеризуйте основные требования ведения налогового учета на предприятия.
9. Перечислите основные виды ответственности организации за нарушение правил ведения налогового учета.

Тема 5. Косвенные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы.

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость
2. Плательщики и освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.
3. Объекты и налоговые базы по НДС.
4. Операции, не подлежащие обложению НДС.
5. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами.
6. Налоговый период (изменения налогового периода) и налоговые ставки по НДС.
7. Порядок исчисления НДС.
8. Налоговый вычет по НДС (условия применения).
9. Восстановление, включение в стоимость НДС.
10. Порядок, срок уплаты налога и срок предоставления декларации по НДС.
11. Акцизы, их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Состав подакцизных товаров.
12. Плательщики акциза и подакцизные товары.
13. Объект обложения (операции, не подлежащие обложению акцизом), налоговая база, налоговый период и виды ставок по акцизу.
14. Порядок исчисления акциза.
15. Налоговый вычет по акцизу и порядок его применения.
16. Сроки уплаты акциза и сроки предоставления деклараций.
17. Основные направления совершенствования системы косвенного налогообложения.

Практические задания

Задача 1. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь

составила: по товарам, облагаемым по ставке 18% - 690 000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 000 руб. Сумма НДС, уплаченная поставщикам товарно-материальных ценностей – 19 000 руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2. Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 850 000 руб. (без НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб. (без НДС). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС 9 153 руб.)Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 3. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690 000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340 000 руб.,

включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120 000 руб. Сумма предоплат, поступивших от покупателей в марте – 20
0 руб., отгружено товаров в счет предоплат, поступивших в феврале – 40 000 руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 4. Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 60 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 5. Выручка предприятия от оптовой реализации продукции составила за месяц 300 000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 13 000 руб. (включая НДС).Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 6. Организация «А» закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и продала его организации «Б» за 680 000 руб., включая НДС. Определите сумму НДС к уплате в бюджет по организации «А».

Задача 7. Выручка организации от оптовой реализации товаров составила за отчетный период 750 000 руб. (без НДС), взносы учредителей в уставный капитал – 52 000 руб. Организацией оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС 16 780 руб.), оплачен счет исполнителя за оказанные услуги на сумму 15 000 руб. (в том числе НДС 2 288 руб.) Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 8. Выручка предприятия от оптовой реализации товара составила за месяц 1 300 000 руб. (без НДС); штрафы, поступившие от поставщиков, за нарушение договора поставки – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 300 000 руб. (в том числе НДС 45 763 руб.). Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 9. Организация по договору товарного кредита передала взаймы товаров на 100 000 руб. с условием возврата через 60 дней и уплатой процентов из расчета 0,2% за каждый день. Ставка рефинансирования в этот период составляла 12% годовых. Определите сумму НДС по этой сделке.

Задача 10. В марте 2007 г. розничная торговая организация реализовала 100 единиц женских зимних пальто со скидкой 30% по цене 5 000 руб. за единицу, что соответствует покупной цене товара. Средняя цена на аналогичное пальто в других организациях розничной торговли составляет 7 500 руб. за единицу. Определите сумму выручки от реализации пальто за март в целях бухгалтерского и налогового учёта.

Задача 11. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах — 10 000 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость— 18%.

Задача 12. Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий): таможенная стоимость товара
— 400 000 руб. (4000 л); ставка акциза — 3 руб. 15 коп. за 1 л; ставка НДС - 18%;
таможенные пошлины — 60 000 руб.

Задача 13. Рассчитайте сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, если цена одной марки акцизного сбора — 20 руб., количество подакцизных товаров — 150 000 шт.

Задача 14. Сумма денежных средств, полученных за отгруженные подакцизные товары в виде финансовой помощи — 45 000 руб. Ставка акциза — 15%. Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет.

Задача 15. Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50 000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза?

Тема 6. Налог на прибыль организаций.

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Налогоплательщики по налогу на прибыль организаций. Объект налогообложения. Понятие прибыли в целях налогообложения для российских организаций и для иностранных организаций.
3. Налог на прибыль организаций. Порядок определения доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы.
4. Налог на прибыль организаций. Расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Суммы начисленной амортизации. Прочие расходы. Внереализационные расходы.
5. Налог на прибыль организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
6. Налог на прибыль организаций. Метод начисления. Кассовый метод. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
7. Налог на прибыль организаций. Налоговая база и особенности ее определения.
8. Налог на прибыль организаций. Перенос убытков на будущее. Налоговые ставки.
9. Налог на прибыль организаций. Налоговый период. Отчетные периоды. Сроки и уплаты налога, авансовых платежей по налогу и ежемесячных авансовых платежей по налогу.
10. Направления совершенствования правовой основы взимания налога на прибыль организаций.
11. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

Практические задания

Задача 1. Выручка организации за налоговый период составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 800 000 руб., внереализационные доходы –450 000 руб., внереализационные расходы – 300 000 руб. Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача 2. Выручка организации от реализации продукции составила 42 млн. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета –35 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 400 000 руб., представительские расходы – 35 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета – 950 000 руб. Расходы на оплату труда – 800 000 руб.Определите величину налогооблагаемой прибыли.

Задача 3. В течение года организация оплатила полисы добровольного медицинского страхования для своих работников на сумму 250 000 руб. и на добровольное долгосрочное страхование жизни работников 825 000 руб. За этот же период расходы на оплату труда составили 6 500 000 руб. Определите сумму расходов организации по страхованию для целей налогообложения и сумму перерасхода.

Задача 4. В январе 2007 г. промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150 000 руб. Срок службы оборудования 5 лет.Определите, ежемесячную амортизацию в налоговом учёте при условии использования линейного метода начисления.

Задача 5. Налогооблагаемая прибыль организации за 1 полугодие составила 290 000 руб., в том числе за I квартал – 70 000 руб.Определите фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за II квартал.

Задача 6. Российская промышленно-строительная организация имеет два филиала. По итогам отчётного года имеются следующие данные - по филиалу № 1 остаточная стоимость амортизируемого имущества 57 845 020 руб.среднесписочная численность работников 355 человек; по филиалу № 2 остаточная стоимость амортизируемого имущества 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников 284 человека. Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб. Определите сумму налога на прибыль по каждому из филиалов.

Задача 7. Российское совместное предприятие начислило дивиденды за 2005 г. иностранному учредителю в сумме 100 000 руб. и российскому учредителю в сумме 120 000 руб. Определите сумму налога на доходы каждого учредителя.

Задача 8. Иностранная организация получила доход от деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство в сумме 200 000 руб. и от деятельности, не связанной с постоянным представительством, в сумме 50 000 руб.
Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 9. Российская организация осуществляет коммерческую деятельность в Финляндии через свое представительство. За отчетный год налогооблагаемая прибыль составила: от деятельности в России – 130 000 руб., от деятельности в Финляндии – 100 000 руб. (по финскому законодательству) и 130 000 руб. (по российскому законодательству).Примечание: между Российской Федерацией и Финляндией действует договор об избежании международного двойного налогообложения. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в Российской Федерации, если в Финляндии налог уплачен по ставке 26%.

Задача 10. Российская организация ввозит товар из-за рубежа на комиссионных началах. Таможенная стоимость товаров 30 000 евро. Курс евро на дату оформления грузовой таможенной декларации составил 35 руб. Товар продан за 1 200 000 руб. Комиссионное вознаграждение 15%.Определите величину доходов и расходов российской и иностранной фирмы, сумму и порядок уплаты налога на прибыль каждой фирмой.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

1. Назовите выплаты, получаемые физическим лицом, составляющие
2. налогооблагаемую базу по НДФЛ.
3. Дайте классификацию вычетам по налогооблагаемой базе, назовите
4. условия, при которых они могут применяться.
5. Определите особенности определения и исчисления НДФЛ по
6. гражданам, являющимся нерезидентами РФ.
7. Назовите размеры налоговых ставок по НДФЛ.
8. Назовите сроки предоставления сведений и уплаты НДФЛ в бюджет.

Практические задания

Задача 1. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016

года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 2. В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 3. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если: объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет; указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Задача 4. Физическому лицу за июль налоговый агент произвёл следующие виды выплат:

Начислена сдельная заработная плата – 5700 рублей;
Пособие по временной нетрудоспособности – 1250
рублей; Дивиденды за прошедший налоговый период –
25 000 рублей; Материальная помощь – 1500 рублей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет за июль месяц, учитывая, что ему полагается стандартный налоговый вычет на первого ребёнка.

Задача 5. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

Январь	**Февраль**	**Март**	**Апрель**	**Май**	**Июнь**	**Июль**	**Август**	**Сентябрь**	**Октябрь**	**Ноябрь**
13000	14000	4500	14200	6000	16000	6000	16000	16000	16000	600

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 17 лет, другой в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.
Исчислите налог на доходы физических лиц за каждый месяц и объясните порядок исчисления налога

Тема 8. Механизм исчисления и уплаты других федеральных налогов и сборов.

1. Страховые взносы в ПФ, ФСС и ФОМС и их социальное значение.
2. Место и роль взносов в налоговой системе Российской Федерации.
3. Плательщики взносов, учет плательщиков взносов.
4. База для начисления страховых взносов и суммы, не подлежащие
5. обложению.
6. Расчетный и отчетный период. Порядок и сроки сдачи отчетности по
7. страховым взносам.
8. Тарифы страховых взносов и стоимость страхового года.
9. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений
10. (получения доходов).

11. Порядок исчисления, порядок и сроки взносов.
12. Сумма произведенных налогоплательщиком самостоятельных расходов
13. на цели государственного социального страхования.
14. Расчет пособий по временной нетрудоспособности.
15. Контроль за уплатой страховых взносов
16. Налог на добычу полезных ископаемых
17. Пути совершенствования налогового администрирования по налогу на
18. добычу полезных ископаемых.
19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование
20. объектами водных биологических ресурсов.
21. Водный налог
22. Понятие пошлины. Ее отличие от понятия налога и сбора.
23. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты
24. государственной пошлины.
25. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.
26. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты
27. государственной пошлины

Практические задания

Задача 1. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 25 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному
договору составило 5000 руб. Рассчитайте сумму единого социального налога, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Задача 2. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: вознаграждение по трудовому договору — 30 000 руб.; выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику — 10000 руб.; выплата по листку временной нетрудоспособности — 500 руб.;единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи —5000 руб.; выплаты в натуральной форме товарами собственного производства — 1000 руб.; прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, —5000 руб. Рассчитайте сумму единого социального налога, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Задача 3. Численность работников организации составляет 18 человек, начисленная заработная плата за первый квартал составила 1 220 000 руб., в том числе за:

1-й месяц отчетного периода — 400 000 руб.,

2-й-370 000 руб.,

3-й- 450 000 руб.

Заработная плата 30% сотрудников, имеющих наибольшие по размеру доходы, составила за 1-й месяц отчетного периода 120 000 руб., 2-й месяц - 90 000 руб., 3-й месяц - 170 000 руб. Рассчитайте право на применение регрессивной ставки данной организацией, сумму единого социального налога для работника Иванова, заработная плата которого составила 110 000 руб. за первый квартал, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Задача 4. Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т по цене 4,5 руб. за 1 т, 500 т по цене 4 руб. за 1 т. Дайте оценку стоимости 1 т добытой минеральной воды, определите общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задача 5. Предприятием в отчетном периоде было добыто 2000 т нефти.

Значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть Кц, в отчетном периоде составило 2,0065. Определите налоговую ставку за 1 т нефти, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задача 6. Предприятием добыто в отчетном периоде 1000 т торфа. Реализация данного полезного ископаемого у налогоплательщика отсутствовала, расчетная стоимость по данным налогового учета полезных ископаемых составила 250 руб. за 1 т. Дайте оценку стоимости 1 т добытого торфа, определите общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога

Задача 7. Рассчитайте сумму пошлины с кассационной жалобы на решение суда, если оспариваемая сумма — 115 000 руб., сумма искового заявления — 800 000 руб.

Задача 8. Определите размер пошлины за нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения, если сумма принимаемых по договору обязательств
— 4000 руб.

Задача 9. Сумма иска — 500 000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований — 40 000 руб. Заявитель освобожден от уплаты пошлины. Определите размер пошлины.

Тема 9. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.

1.Налог на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

2.Плательщики налога на имущество организаций. Неплательщики налога. Объекты обложения.

3.Порядок исчисления налога на имущество российскими организациями. Методика исчисления налоговой базы. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за налоговый период. Методика расчета средней стоимости имущества организаций за отчетный период.

4.Ставки налога на имущество организаций. Исчисление суммы налога и суммы авансовых платежей. Порядок определения суммы налога, подлежащей внесению в бюджет.

5.Порядок и сроки уплаты налога. Уплата налога организациями, имеющими обособленные подразделения или имущество, находящееся на территории других субъектов РФ.

6.Льготы по налогу на имущество организаций.

7.Плательщики транспортного налога и объект обложения. Транспортные средства не признаваемые объектом обложения. Налоговые базы.

8.Налоговый период и ставки.

9.Порядок исчисления транспортного налога. Поправочный коэффициент.

10. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности и порядок уплаты налога физическими лицами.

11. Региональные особенности налога. Анализ изменения законодательной базы по транспортному налогу. Проблемы взимания налога. Основные направления налогового администрирования по транспортному налогу.

Практические задания

Задача 1. Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период.

Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена ниже.

Дата Сумма, руб.

01.01.2009 3 240 270

01.02.2009	3 204 570
01.03.2009	3 168 870
01.04.2009	3 133 170
01.05.2009	3 097 470
01.06.2009	3 061 770
01.07.2009	3 026 070
01.08.2009	2 990 370
01.09.2009	2 954 670
01.10.2009	2 918 970
01.11.2009	2 883 270
01.12.2009	2 847 570
01.01.2010	2 811 870

Налоговую ставку примените в размере 2,2%.

Задание 2. По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 2016 г.

Дата	Сумма, руб.
01.01.2009	2 700 000
01.02.2009	2 655 000
01.03.2009	2 610 000
01.04.2009	2 565 000
01.05.2009	2 520 000
01.06.2009	2 475 000
01.07.2009	2 430 000
01.08.2009	2 385 000
01.09.2009	2 340 000
01.10.2009	2 295 000
01.11.2009	2 250 000
01.12.2009	2 205 000
01.01.2010	2 160 000

Задача 3. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 1992 г.в. с мощностью двигателя 130 л. с. Он числился за организацией до 25 февраля 2009 г. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 4. Организацией в 2003 г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 2006 г.в. со 2 марта 2007 г. по 25 августа 2008 г. с мощностью двигателя 85 л. с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 5. Организацией зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л. с. 1999 г.в. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 6. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. 1989 г.в. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2009 г. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 7. Организацией зарегистрирован мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Тема 10 Налог на игорный бизнес. Земельный налог.

1. Налог на игорный бизнес, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Плательщики налога на игорный бизнес. Неплательщики налога. Объекты обложения.
3. Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Ставки налога на игорный бизнес. Порядок определения суммы налога, подлежащей внесению в бюджет.

4. Земельный налог, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
5. Плательщики земельного налога. Объект обложения. Налоговая базаПорядок исчисления земельного налога, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Ставки земельного налога. Порядок определения суммы налога, подлежащей внесению в бюджет.
6. Льготы по земельному налогу

Практические задания

Задача 1. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты.

Задача 2. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 3 кассы тотализатора и 2 кассы букмекерской конторы. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

Задача 3. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации**.**

Задача 4. В 2012 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2012 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно окончиться 1 октября 2014 года. Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Образовательный процесс обеспечивается достаточной информационно-библиографической базой, современными техническими средствами, информационными и коммуникационными технологиями.

В процессе проведения учебных занятий могут быть использованы мультимедийные технологии, аудиоаппаратура, видеоаппаратура.

Для подготовки к учебным занятиям используются университетский библиотечный фонд, кафедральная библиотека, современные информационные и коммуникационные технологии (Интернет), при необходимости аудио- и видеотека, видеокамера, фотоаппаратура, компьютерная и копировальная техника.

Лицензионные программы

* Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.

* Антивирус ESET Endpoint Antivirus for Windows, лицензия EAV-0239407857, контракт №021118-1ЛД от 30.11.2018 г.

*Операционная система Microsoft Windows 8 OEM, договор №672 от 14.07.2014

* Офисный пакет программ Microsoft Office Professional 2013 OLP NL Academic, OpenLicense: 62135981, договор № 799 от 25.09.2013 г., действующая лицензия.

* Программа для просмотра файлов формата DjVuWinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.

* Программа для просмотра файлов формата PDF AdobeReader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.

* Браузер GoogleChrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.

* «Консультант +» (Договор №1-2016-1478 от «1» октября 2016 года).

* «Гарант» (Договор с ООО «Гарант-Сервис Симбирск» № 305/015/2018 от 21.03.2018г.).

12.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	**Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения**	**Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)**
Налоги и налогообложение	Учебный корпус на ул. Корюкина, д. 2/9 Учебная аудитория для проведения лекционных, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущей и промежуточной аттестаций студентов, ауд. 301 Стол ученический - 20 шт; Стул ученический - 42 шт; Доска ДК 12Э1510 – 1 шт; Ноутбук DELL Inspiron 3520 (ВА0000005228); Проектор Panasonic PT LB50 NTE (ВА0000000949); Программное обеспечение * Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Антивирус ESET Endpoint Antivirus for Windows, лицензия EAV-0239407857, контракт №021118-1ЛД от 30.11.2018 г. *Операционная система Microsoft Windows 8 OEM, договор №672 от 14.07.2014 * Офисный пакет программ Microsoft Office Professional 2013 OLP NL Academic, OpenLicense: 62135981, договор № 799 от 25.09.2013 г., действующая лицензия. * Программа для просмотра файлов формата DjVuWinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Программа для просмотра файлов формата PDF AdobeReader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Браузер GoogleChrome, открытое программное обеспечение, бесплатная	432011, Ульяновская область, г. Ульяновск, р-н Ленинский, ул. Корюкина, д. 2/9

	лицензия, пролонгировано. * «Консультант +» (Договор №1-2016-1478 от «1» октября 2016 года). * «Гарант» (Договор с ООО «Гарант-Сервис Симбирск» № 305/015/2018 от 21.03.2018г.).	
	Учебный корпус на ул. Корюкина, д. 2/9 Учебная аудитория для проведения лекционных, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущей и промежуточной аттестаций студентов, ауд. 306 Стол ученический - 15 шт; Стул ученический - 22 шт; Стол одно тумбовый – 1 шт.; Стул офисный – 1 щт Доска ДК 11 Э 2010 – 1 шт.; Доска белая магнитно-маркерная – 1шт. Ноутбук DELLInspiron 3520 (BA0000005228); Проектор PanasonicPTLB50 NTE (BA0000000949); Жалюзи вертикальные - 3 шт.; Программное обеспечение * Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Антивирус ESET Endpoint Antivirus for Windows, лицензия EAV-0239407857, контракт №021118-1ЛД от 30.11.2018 г. *Операционная система Microsoft Windows 8 OEM, договор №672 от 14.07.2014 * Офисный пакет программ Microsoft Office Professional 2013 OLP NL Academic, OpenLicense: 62135981, договор № 799 от 25.09.2013 г., действующая лицензия. * Программа для просмотра файлов формата DjVuWinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Программа для просмотра файлов формата PDF AdobeReader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Браузер GoogleChrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * «Консультант +» (Договор №1-2016-1478 от «1» октября 2016 года). * «Гарант» (Договор с ООО «Гарант-Сервис Симбирск» № 305/015/2018 от 21.03.2018г.).	432011, Ульяновская область, г. Ульяновск, р-н Ленинский, ул. Корюкина, д. 2/9
	Самостоятельная работа обучающихся: Учебный корпус на ул. Корюкина, д. 2/9 аудитория для самостоятельной работы обучающихся, ауд. 407 Стол ученический - 15 шт.; Стул ученический - 15 шт.; Компьютер в сборе Intel (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) – 5 шт. Программное обеспечение * Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.	432011, Ульяновская область, г. Ульяновск, р-н Ленинский, ул. Корюкина, д. 2/9

	* Антивирус ESET Endpoint Antivirus for Windows, лицензия EAV-0239407857, контракт №021118-1ЛД от 30.11.2018 г. *Операционная система Microsoft Windows 8 OEM, договор №672 от 14.07.2014 * Офисный пакет программ Microsoft Office Professional 2013 OLP NL Academic, OpenLicense: 62135981, договор № 799 от 25.09.2013 г., действующая лицензия. * Программа для просмотра файлов формата DjVuWinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Программа для просмотра файлов формата PDF AdobeReader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Браузер GoogleChrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * «Консультант +» (Договор №1-2016-1478 от «1» октября 2016 года). * «Гарант» (Договор с ООО «Гарант-Сервис Симбирск» № 305/015/2018 от 21.03.2018г.).	
	Учебный корпус на ул. Корюкина, д. 2/9 аудитория для самостоятельной работы обучающихся, ауд. 304 Кресло Престиж – 13 шт.; Стол аудиторный - 13 шт.; Жалюзи вертикальные - 3 шт.; Доска ДК 11 Э 2010 – 1 шт.; Моноблок Lenovo –12 шт.; Источ.бесп.пит. –12 шт.; НоутбукHPCompad 6715 (ВА0000002683); ПроекторAcerX11x (ВА000000333 Программное обеспечение * Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Антивирус ESET Endpoint Antivirus for Windows, лицензия EAV-0239407857, контракт №021118-1ЛД от 30.11.2018 г. *Операционная система Microsoft Windows 8 OEM, договор №672 от 14.07.2014 * Офисный пакет программ Microsoft Office Professional 2013 OLP NL Academic, OpenLicense: 62135981, договор № 799 от 25.09.2013 г., действующая лицензия. * Программа для просмотра файлов формата DjVuWinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Программа для просмотра файлов формата PDF AdobeReader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * Браузер GoogleChrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано. * «Консультант +» (Договор №1-2016-1478 от «1» октября 2016 года).	432011, Ульяновская область, г. Ульяновск, р-н Ленинский, ул. Корюкина, д. 2/9

	* «Гарант» (Договор с ООО «Гарант-Сервис Симбирск» № 305/015/2018 от 21.03.2018г.). Набор учебно-наглядных пособий «Классификация налогов».	