

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Институт государственной службы и управления

Кафедра государственного и муниципального управления

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
государственного и муниципального управления
Протокол №1 от «11» сентября 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ОД.9 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

направление подготовки (специальность)

38.03.04 ГОСУДАРСТВЕННОЕ И МУНИЦИПАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

(код, наименование направления подготовки (специальности))

«Эффективность государственного управления»

(направленность (профиль))

бакалавр

(квалификация)

очная, очно-заочная, заочная

(форма(ы) обучения)

Москва 2017 г.

Автор(ы)-составитель(и):

Авторы-составители:

доктор экономических наук, профессор _____/Чванов Р.А./

Заведующий выпускающей кафедрой:

профессор с возложением обязанностей заведующего кафедрой государственного и муниципального управления, доктор юридических наук В.К. Ботнев

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО.....	6
3. Содержание и структура дисциплины (модуля)	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и	12
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	23
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	28
6.1. Основная литература:	28
6.2. Дополнительная литература:	28
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.	28
6.4. Нормативные правовые акты (используется в актуальной действующей редакции).	29
6.5. Интернет-ресурсы.	30
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	30

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

1.1. Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-5	умение разрабатывать методические и справочные материалы по вопросам деятельности лиц на должностях государственной гражданской службы Российской Федерации, государственной службы субъектов Российской Федерации и муниципальной службы, лиц замещающих государственные должности Российской Федерации, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, должности муниципальной службы, административные должности в государственных и муниципальных предприятиях и учреждениях, в научных и образовательных организациях, политических партиях, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организациях.	ПК-5.2	умение разрабатывать, на основе нормативных правовых актов, методические и справочные материалы о деятельности лиц замещающих должности государственной гражданской службы Российской Федерации, государственной службы субъектов Российской Федерации и муниципальной службы, лиц замещающих государственные должности Российской Федерации, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, должности муниципальной службы, административные должности в государственных и муниципальных предприятиях и учреждениях, в научных и образовательных организациях, политических партиях, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организациях.

ДПК-9	владение методами рационального распределения ресурсов, обеспечивающих эффективное осуществление полномочий органов государственного и муниципального управления	ДПК-9.2	Способность распределять налоговые ресурсы для обеспечения эффективного осуществления полномочий органов государственного и муниципального управления.
-------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Способность разрабатывать, на основе нормативных правовых актов, методические и справочные материалы о деятельности лиц замещающих должности государственной гражданской службы Российской Федерации, государственной службы субъектов Российской Федерации и муниципальной службы, лиц замещающих государственные должности Российской Федерации, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, должности муниципальной службы, административные должности в государственных и муниципальных предприятиях и учреждениях, в научных и образовательных	ПК-5.2	<p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы налогообложения; <p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ставить цели и формулировать задачи, связанные с разработкой методических и справочных материалов; - уметь ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности; - Способность к разработке и применению правоприменительных актов в различных сферах профессиональной деятельности. <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практической деятельности по систематизации информации; - владения методами диагностики и анализа проблемных ситуаций; - применения в профессиональной деятельности действующего законодательства, связанного с реализацией управленческих решений органов публичной власти.

организациях, политических партиях, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организациях.		
Способность распределять налоговые ресурсы для обеспечения эффективного осуществления полномочий органов государственного и муниципального управления. проектами и программами с использованием эффективных методов, а также оценка их эффективности.	ДПК-9.2	<p>На уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> -применять различные методы и способы распределения налоговых ресурсов (в том числе, особенностей национальных и федеративных отношений или специфики конфессиональной структуры территориальной единицы); -оценивать возможные последствия распределения ресурсов на результаты осуществления полномочий органов государственного и муниципального управления. <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> -участия в формировании налоговой политики с учетом национальных и федеративных отношений или специфики конфессиональной структуры территориальной единицы

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е. (144 а.ч.).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

очная форма обучения:

- лекции – 18 а.ч.,
- практические занятия – 36 а.ч.,
- самостоятельная работа – 54 ч.
- контроль – 36 ч.

очно-зочная форма обучения:

- лекции – 10 а.ч.,
- практические занятия – 10 а.ч.,
- самостоятельная работа – 88 ч.

- контроль – 36 ч.
- зочная форма обучения:
- лекции – 6 а.ч.,
- практические занятия – 4 а.ч.,
- самостоятельная работа – 125 ч.
- контроль – 9 ч.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам по выбору и в соответствии с учебным планом осваивается на 2 курсе очной формы обучения (на 3 курсе очно-заочной и 5 курсе заочной формы обучения).

Для освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающиеся используют знания, умения, навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения предметов:

очная форма

Б1.В.ОД.1 Логика (1 семестр)

Б1.В.ОД.17 Правоведение (2 семестр)

Б1.В.ДВ.15.1 Национальные и федеративные отношения (2 семестр)

Б1.В.ДВ.15.2 Основы государственно-религиозных отношений (2 семестр)

очно-заочная форма

Б1.В.ОД.1 Логика (2 семестр)

Б1.В.ОД.17 Правоведение (3 семестр)

Б1.В.ДВ.15.1 Национальные и федеративные отношения (5 семестр)

Б1.В.ДВ.15.2 Основы государственно-религиозных отношений (5 семестр)

заочная форма

Б1.В.ОД.1 Логика (3 семестр)

Б1.В.ОД.17 Правоведение (4 семестр)

Б1.В.ДВ.15.1 Национальные и федеративные отношения (3 семестр)

Б1.В.ДВ.15.2 Основы государственно-религиозных отношений (3 семестр)

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам по выбору и в соответствии с учебным планом осваивается на 3 курсе очной формы обучения (на 4 курсе очно-заочной и заочной формы обучения).

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3. 1 Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемост и ¹ , промежуточ ной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Очная форма обучения								
Тема 1	Развитие налоговой системы и методов налогового регулирования в Российской Федерации	16	2		4	4	6	О, Т

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 2	Виды налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты	16	2		4	4	6	О, Т
Тема 3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	16	2		4	4	6	О, К-З
Тема 4	Система налогового администрирования в РФ	16	2		4	4	6	О, Т, К-З
Тема 5	Исчисление и уплата федеральных налогов»	16	2		4	4	6	О, К-З
Тема 6	Особенности налогообложения кредитных организаций»	16	2		4	4	6	О, Т, К-З
Тема 7	Исчисление и уплата региональных налогов	24	2		6	6	10	О, К-З
Тема 8	Исчисление и уплата местных налогов.	24	4		6	6	8	О, К-З
Промежуточная аттестация		36						Экзамен
Всего:		144	18		36	36	54	
Очно-заочная форма обучения								
Тема 1	Развитие налоговой системы и методов налогового регулирования в Российской Федерации	17	1		1	4	11	О, Т
Тема 2	Виды налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты	17	1		1	4	11	О, Т
Тема 3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	17	1		1	4	11	О, К-З
Тема 4	Система налогового администрирования в РФ	17	1		1	4	11	О, Т, К-З
Тема 5	Исчисление и уплата федеральных налогов»	17	1		1	4	11	О, К-З

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 6	Особенности налогообложения кредитных организаций»	17	1		1	4	11	О, Т, К-3
Тема 7	Исчисление и уплата региональных налогов	19	1		1	6	11	О, К-3
Тема 8	Исчисление и уплата местных налогов.	23	3		3	6	11	О, К-3
Промежуточная аттестация		36						Экзамен
Всего:		144	10		10	36	88	
Заочная форма обучения								
Тема 1	Развитие налоговой системы и методов налогового регулирования в Российской Федерации	19	1		1	2	15	О, Т
Тема 2	Виды налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты	18	1		1	1	15	О, Т
Тема 3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	18	1		1	1	15	О, К-3
Тема 4	Система налогового администрирования в РФ	18	1		1	1	15	О, Т, К-3
Тема 5	Исчисление и уплата федеральных налогов»	17	1			1	15	О, К-3
Тема 6	Особенности налогообложения кредитных организаций»	17	1			1	15	О, Т, К-3
Тема 7	Исчисление и уплата региональных налогов	11				1	10	О, К-3
Тема 8	Исчисление и уплата местных налогов.	26				1	25	О, К-3
Промежуточная аттестация		9						Экзамен
Всего:		144	6		4	9	125	

Примечание: 1 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О) тест (Т), кейс-задачи (К-3)

3. 2 Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Развитие налоговой системы и методов налогового регулирования в Российской Федерации

Становление налоговой системы в экономике рыночного типа в России в начале 90-х годов XX в. Этапы и результаты ее реформирования в последующие годы. Налоговый кодекс РФ и его структура. Виды налогов, специальные налоговые режимы, основные элементы налогов. Налоговая политика как составная часть экономической, финансовой и социальной политики российского государства, ее основные направления.

Основные функции налогов: фискальная (бюджетная), регулирующая, перераспределительная, контрольная, социальная и их разновидности в трактовке различных ученых. Повышение значения регулирующей функции налогов в условиях модернизации экономики. Методы налогового регулирования.

Льгота и ее роль в качестве инструмента налогового регулирования социально-экономических процессов. Виды налоговых льгот и объекты льготирования. Система льгот в российской налоговой системе. Зарубежный опыт применения налоговых льгот. Результативность налоговых льгот.

Налоговые методы смягчения последствий финансового кризиса в России и за рубежом.

Направления дальнейшего совершенствования налоговой системы и усиление ее влияния на модернизацию и инновационное развитие экономики, укрепление ее конкурентоспособности в мире, решение социальных задач.

Тема 2. Виды налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты

Налоги и сборы, уплачиваемые юридическими лицами в Российской Федерации: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Региональные налоги в Российской Федерации и особенности их установления: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог. Порядок расчета авансовых платежей по налогам, сроки их уплаты, налоговый и отчетный периоды.

Особенности применения вычетов по налогу на добавленную стоимость и акцизам, применения нулевой ставки при экспорте. Наиболее проблемные аспекты формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, признания доходов и расходов в целях налогообложения, применения налоговых ставок по налогу.

Налоговые расчеты. Формы деклараций. Регистры налогового учета. Сроки представления расчетов. Порядок внесения изменений в отчетность. Сведения налогового учета, представляемые для проведения проверок. Сверка материалов налогового учета организаций с данными налогового органа.

Состав налогов и сборов с физических лиц. Место налоговых поступлений в бюджетной системе Российской Федерации от физических лиц. Эволюция имущественного и подоходного налогообложения. Общие принципы налогообложения, законодательство, регулирующее налогообложение физических лиц. Плательщики налога на доходы физических лиц и объекты налогообложения.

Критерии признания физического лица налоговым резидентом РФ. Объект налогообложения. Виды доходов физического лица от источников в Российской Федерации. Доходы, полученные от источников за пределами РФ.

Налоговая база. Дата фактического получения дохода. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами. Особенности определения налоговой базы при получении

доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Налоговый период.

Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налога физическими лицами. Перспективы внедрения в России единого налога на недвижимость.

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (по НК ст. 116-129, 132-135). Административная (гл. 15 Кодекса об административных правонарушениях) и уголовная (ст. 194, 198, 199 Уголовного Кодекса) ответственность за налоговые правонарушения.

Применение налоговых санкций. Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях. Организация внутреннего аудита в налоговых органах. Налоговый контроль в форме выездных и камеральных налоговых проверок. Мероприятия, осуществляемые в ходе проверок, порядок назначения проверок, процедура их проведения и оформления результатов.

Взаимоотношения налоговых органов с судебными органами и органами МВД РФ. Сферы и порядок взаимодействия налоговых инспекций и иных контролирующих государственных структур.

Тема 4. Система налогового администрирования в РФ

Налоговые органы в России: их состав и характеристика. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции. Структура ФНС России, состав и структура территориальных налоговых органов.

Реализация полномочий налоговых органов: постановка на учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах; контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов; взыскание недоимок по налогам и сборам; способы обеспечения налоговых обязательств; организация проверок налогоплательщиков.

Налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков: постановка на учет крупнейших налогоплательщиков в налоговых органах; контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов; взыскание недоимок по налогам и сборам; способы обеспечения налоговых обязательств; особенности организации проверок крупнейших налогоплательщиков.

Организация проверок налогоплательщиков. Налоговое администрирование взаимозависимых лиц. Судебный и досудебный порядок разрешения налоговых споров.

Тема 5. Семинар-тренинг «Исчисление и уплата федеральных налогов»

Основные вопросы темы: виды федеральных налогов и сборов, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки федеральных налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.

Тема 6. Семинар-тренинг «Особенности налогообложения кредитных организаций»

Основные вопросы темы: виды налогов и сборов, уплачиваемых кредитными организациями, особенности уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций, налоговая база, налоговые ставки налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.

Тема 7. Исчисление и уплата региональных налогов. Семинар-практикум

Основные вопросы темы: виды региональных налогов и сборов, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки региональных налогов и сборов,

налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления. Полномочия региональных властей по установлению региональных налогов.

Тема 8. Исчисление и уплата местных налогов. Семинар-практикум

Основные вопросы темы: виды местных налогов и сборов, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки местных налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления. Полномочия местных властей по установлению налогов.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.Б.1.1. «История России» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема и/или раздел		Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Развитие налоговой системы и методов налогового регулирования в Российской Федерации	опрос, тестирование
Тема 2	Виды налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты	опрос, тестирование
Тема 3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	опрос, кейс-задачи
Тема 4	Система налогового администрирования в РФ	опрос, тестирование кейс-задачи
Тема 5	Исчисление и уплата федеральных налогов»	опрос, кейс-задачи
Тема 6	Особенности налогообложения кредитных организаций»	опрос, тестирование, кейс-задачи
Тема 7	Исчисление и уплата региональных налогов	опрос, кейс-задачи
Тема 8	Исчисление и уплата местных налогов.	опрос, кейс-задачи

4.1.2. Экзамен проводится с применением следующих методов (средств): в устной форме по вопросам.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Преподаватель оценивает уровень подготовленности обучающихся к занятию по следующим показателям:

- устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия,
- выступление с докладами по вопросам к вопросам (дискуссиям),
- участие в обсуждении докладов.

Критерии оценивания доклада:

- степень усвоения понятий и категорий по теме;
- умение работать с документальными и литературными источниками;
- грамотность изложения материала;
- самостоятельность работы, наличие собственной обоснованной позиции.

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы 70% из 100% (70 баллов из 100) - вклад по результатам посещаемости занятий, активности на занятиях, выступления с докладами, участия в обсуждениях докладов других обучающихся, ответов на вопросы преподавателя в ходе занятия, защита реферата.

Детализация баллов и критерии оценки текущего контроля успеваемости утверждается на заседании кафедры.

Типовые оценочные материалы при проведении лекционных и семинарских занятий

Тема 1. Развитие налоговой системы и методов налогового регулирования в Российской Федерации

Примерные вопросы к опросу:

1. Становление налоговой системы в экономике рыночного типа в России в начале 90-х годов XX в.

2. Этапы и результаты ее реформирования в последующие годы. Налоговый кодекс РФ и его структура. Виды налогов, специальные налоговые режимы, основные элементы налогов. Налоговая политика как составная часть экономической, финансовой и социальной политики российского государства, ее основные направления.

2. Основные функции налогов: фискальная (бюджетная), регулирующая, перераспределительная, контрольная, социальная и их разновидности в трактовке различных ученых. Повышение значения регулирующей функции налогов в условиях модернизации экономики. Методы налогового регулирования.

Тема 2. Виды налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты

Примерные вопросы к опросу:

1. Налоги и сборы, уплачиваемые юридическими лицами в Российской Федерации: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

2. Региональные налоги в Российской Федерации и особенности их установления: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Примерные вопросы к опросу:

1. Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

2. Применение налоговых санкций. Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях. Организация внутреннего аудита в налоговых органах.

3. Налоговый контроль в форме выездных и камеральных налоговых проверок.

Тема 4. Система налогового администрирования в РФ

Примерные вопросы к опросу:

1. Налоговые органы в России: их состав и характеристика.

2. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции.

3. Структура ФНС России, состав и структура территориальных налоговых органов.

4. Реализация полномочий налоговых органов: постановка на учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах; контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов; взыскание недоимок по налогам и сборам; способы обеспечения налоговых обязательств; организация проверок налогоплательщиков.

Тема 5. Семинар-тренинг «Исчисление и уплата федеральных налогов»

Примерные вопросы к опросу:

1. виды федеральных налогов и сборов.
2. налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки федеральных налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.

Примерные кейс-задачи:

- 1) Предприятие производит керамическую плитку. Себестоимость плитки за сентябрь составила 1000000 руб. При этом расчетный уровень рентабельности – 9 % от себестоимости. Заказчик ОАО «Лидер» перечислил на счет организации 306000 руб. с НДС. В течение сентября проводились переговоры о поставках в Санкт – Петербург заказчику ОАО «Ударник» на сумму 700000 руб., договор не был подписан и находился на рассмотрении. Выявленная задолженность по налогу на имущество в сентябре составила 6000 руб. Проведите расчет по НДС с бюджетом.
- 2) Рассчитайте сумму НДС, которую необходимо указать в счете-фактуре, предъявляемом покупателю имущества. Имуществом является складское помещение, реализуемое по остаточной стоимости с учетом монтажных и ремонтных работ. Остаточная стоимость – 120000 руб. без НДС, стоимость проведенных работ – 35000 руб. без НДС.
- 3) Организация реализует бытовую технику. В отчетном периоде реализовано товара на 1300800 руб. с НДС. Оплачены запчасти для комплектации на сумму 170000 руб. с НДС. Приобретены основные средства на 56000 руб. с НДС. Выявлена прибыль прошлого года – 150000 руб. На какую сумму необходимо провести расчеты по НДС с бюджетом ?

Тема 6. Семинар-тренинг «Особенности налогообложения кредитных организаций»

Примерные вопросы к опросу:

1. виды налогов и сборов, уплачиваемых кредитными организациями, особенности уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций, 2. налоговая база, налоговые ставки налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.

Примерные кейс-задачи:

1. Коммерческий банк «Гарант» в текущем периоде (квартале) получил следующие доходы (включая НДС по облагаемым оборотам):

- 1) проценты по выданным кредитам в соответствии с заключенными договорами – 400 тыс. руб.;
- 2) комиссия за открытие и ведение счетов клиентов – 15 тыс. руб.;
- 3) доход в виде разницы между ценой реализации и ценой приобретения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке – 70 тыс. руб.;
- 4) дивиденды по акциям российских организаций – 29 тыс. руб.;
- 5) доходы от продажи драгоценных камней – 180 тыс. руб.;
- 6) доходы от предоставления банковских гарантий – 80 тыс. руб.;
- 7) доходы от реализации акций, фьючерсов, опционов - 12 тыс. руб.;
- 8) оплата услуг инкассации денежных средств и других ценностей – 13 тыс. руб.;
- 9) положительные реализованные курсовые разницы – 70 тыс. руб.;
- 10) суммы восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг - 30 тыс. руб.;
- 11) доходы от депозитарного обслуживания клиентов – 280 тыс. руб.;
- 12) платежи за предоставление в аренду специальных помещений, принадлежащих банку - 15 тыс. руб.;

13) доходы в виде сумм кредиторской задолженности, связанной с истечением срока исковой давности – 200 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую начислению к уплате в бюджет, а также величину доходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

2. По итогам налогового периода банком «Вектор» получены следующие доходы (включая НДС):

- 1) проценты по кредиту «под залог ценных бумаг» - 1100 тыс. руб.;
- 2) проценты по кредиту «на неотложные нужды» для физических лиц – 290 тыс. руб.;
- 3) комиссия за выдачу банковских гарантий – 150 тыс. руб.;
- 4) доходы от инкассации денежных средств и других ценностей – 80 тыс. руб.;
- 5) плата за предоставление в аренду сейфов для хранения документов – 35 тыс. руб.

Перечень расходов банка «Вектор» следующий (без НДС):

- 4) проценты по депозитам юридических лиц – 700 тыс. руб.;
- 5) проценты по полученному межбанковскому кредиту – 80 тыс. руб.;
- 6) расходы на приобретение инкассаторских автомобилей, оказание инкассаторских услуг – 200 тыс. руб.;
- 7) комиссионные сборы за услуги по корреспондентским отношениям – 60 тыс. руб.;
- 8) расходы на выплату заработной платы – 300 тыс. руб.

Какую сумму налога на прибыль организаций банк должен уплатить ?

Тема 7. Исчисление и уплата региональных налогов. Семинар-практикум

Примерные вопросы к опросу:

1. Виды региональных налогов и сборов, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки региональных налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.
2. Полномочия региональных властей по установлению региональных налогов.

Тема 8. Исчисление и уплата местных налогов. Семинар-практикум

Примерные вопросы к опросу:

1. Виды местных налогов и сборов, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки местных налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.
2. Полномочия местных властей по установлению налогов.

Примерные варианты тестов по дисциплине

Вариант №1

1. В налоговую базу по НДС включаются:

- А) страховые платежи по договорам страхования,
- Б) комиссионные вознаграждения при оказании услуг страхового брокера,
- В) проценты по банковским вкладам, размещенным страховой организацией

2. По какой ставке облагаются доходы в виде дивидендов:

- А) 30 %
- Б) 24 %
- В) 9 %

3. Для каких организаций финансового сектора экономики предусмотрен специальный план счетов:

- А) инвестиционные фонды
- Б) банки

В) лизинговые компании

4. Что является налоговой базой по транспортному налогу:

- А. стоимость транспортного средства
- Б. количество транспортных средств, имеющих на праве собственности у владельца
- В. мощность двигателя транспортного средства
- Г. остаточная стоимость транспортного средства по данным бухгалтерского учета

5. Кем установлены на сегодняшний момент льготы по региональным налогам:

- А. исполнительными и представительными органами власти
- Б. федеральными и региональными органами власти
- В. представительными органами власти на уровне местного самоуправления

Вариант №2

6. Что является налоговой базой по земельному налогу:

- А. площадь земельного участка
- Б. кадастровая стоимость земельного участка
- В. количество земельных участков в пользовании лица

7. Какой ставки НДС нет в НК РФ:

- А. 0%
- Б. 11%
- В. 10%

8. Какого налога нет в налоговой системе России:

- А. акцизы
- Б. налог с продаж
- В. государственная пошлина

9. Что означает действие «принять НДС к вычету»:

- А. сумма начисленного к уплате НДС может быть уменьшена на сумму НДС, начисленного в прошлом налоговом периоде
- Б. сумма начисленного к уплате НДС должна быть уменьшена на сумму НДС, относящегося к прошлому отчетному периоду
- В. сумма начисленного к уплате НДС может быть уменьшена на сумму НДС, полученного из стоимости приобретенных товаров, работ, услуг

10. Являются ли плательщиками НДС индивидуальные предприниматели:

- А. да
- Б. нет
- В. только иностранные индивидуальные предприниматели

Вариант №3

11. Какой специальный налоговый режим введен с 01.01.2013:

- А. единый сельскохозяйственный налог
- Б. единый налог на владельцев помещений в многоквартирном доме
- В. патентная система налогообложения

12. Включается в налоговую базу по НДФЛ доход в натуральной форме:

- А. нет
- Б. да
- В. только в пределах установленного норматива

13. Какая ставка налога на имущество организаций установлена в НК РФ:

- А. 2%
- Б. 2,2%

В. 2,5%

14. Какая категория плательщиков является плательщиками налога по патентной системе налогообложения:

- А. юридические лица
- Б. некоммерческие организации
- В. индивидуальные предприниматели

15. Какие альтернативные ставки применяются при упрощенной системе налогообложения:

- А. 6 и 15%
- Б. 10 и 15%
- В. 18 и 0%

Вариант 4

1. Как распределяется налог на прибыль организаций при его зачислении в бюджеты:

- А. федеральный бюджет – 3%, региональные бюджеты – 17%
- Б. федеральный бюджет – 5%, региональные бюджеты – 15%
- В. федеральный бюджет – 1%, региональные бюджеты – 19%

2. Обязан ли налоговый агент представлять налоговую декларацию при уплате НДС, если сам плательщиком этого налога не является:

- А. нет
- Б. представляет только бухгалтерскую отчетность
- В. представляет по осуществленным платежам

3. Для каких типов зон определены налоговые льготы:

- А. зоны – точки роста
- Б. особые экономические зоны
- В. приграничные территории

4. Возможен ли по налоговому законодательству перенос убытков на будущие периоды:

- А. да
- Б. нет
- В. возможен только для некоммерческих организаций

5. Что из перечисленного относится к объектам налогообложения в игорном бизнесе (должен соответствовать каждый элемент в перечне):

- А. игровой автомат, лотерейный автомат
- Б. процессинговый центр тотализатора, пункт приема ставок тотализатора
- В. депозитарий, игровой стол

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

ПК-5	умение разрабатывать методические и справочные материалы по вопросам деятельности лиц на должностях государственной гражданской службы Российской Федерации, государственной службы субъектов Российской Федерации	ПК-5.2	умение разрабатывать, на основе нормативных правовых актов, методические и справочные материалы о деятельности лиц замещающих должности государственной гражданской службы Российской Федерации,
------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Федерации и муниципальной службы, лиц замещающих государственные должности Российской Федерации, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, должности муниципальной службы, административные должности в государственных и муниципальных предприятиях и учреждениях, в научных и образовательных организациях, политических партиях, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организациях.</p>		<p>государственной службы субъектов Российской Федерации и муниципальной службы, лиц замещающих государственные должности Российской Федерации, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, должности муниципальной службы, административные должности в государственных и муниципальных предприятиях и учреждениях, в научных и образовательных организациях, политических партиях, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организациях.</p>
ДПК-9	<p>владение методами рационального распределения ресурсов, обеспечивающих эффективное осуществление полномочий органов государственного и муниципального управления</p>	ДПК-9.2	<p>Способность распределять налоговые ресурсы для обеспечения эффективного осуществления полномочий органов государственного и муниципального управления.</p>
ПК-5	<p>умение разрабатывать методические и справочные материалы по вопросам деятельности лиц на должностях государственной гражданской службы Российской Федерации, государственной службы субъектов Российской Федерации и муниципальной службы, лиц замещающих государственные должности Российской</p>	ПК-5.2	<p>умение разрабатывать, на основе нормативных правовых актов, методические и справочные материалы о деятельности лиц замещающих должности государственной гражданской службы Российской Федерации, государственной службы субъектов Российской Федерации и муниципальной службы, лиц замещающих</p>

	Федерации, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, должности муниципальной службы, административные должности в государственных и муниципальных предприятиях и учреждениях, в научных и образовательных организациях, политических партиях, общественно- политических, коммерческих и некоммерческих организациях.		государственные должности Российской Федерации, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, должности муниципальной службы, административные должности в государственных и муниципальных предприятиях и учреждениях, в научных и образовательных организациях, политических партиях, общественно- политических, коммерческих и некоммерческих организациях.
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-5.2 умение разрабатывать, на основе нормативных правовых актов, методические и справочные материалы о деятельности лиц замещающих должности государственной гражданской службы Российской Федерации, государственной службы субъектов Российской Федерации и муниципальной службы, лиц замещающих государственные	Умеет полно выделять основные особенности деятельности указанных лиц и их соответствие целям и задачам организации Умеет разрабатывать основные методические материалы на основе собранной информации.	Выделение основных особенностей деятельности указанных лиц и их соответствие целям и задачам организации Разрабатывает методические материалы на основе собранной информации

<p>должности Российской Федерации, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, должности муниципальной службы, административные должности в государственных и муниципальных предприятиях и учреждениях, в научных и образовательных организациях, политических партиях, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организациях.</p>		
<p>ДПК-9.2 Способность распределять налоговые ресурсы для обеспечения эффективного осуществления полномочий органов государственного и муниципального управления.</p>	<p>Обоснованно определены методы и способы распределения налоговых ресурсов. Всесторонне оценены последствия использования различных методов и способов распределения налоговых ресурсов на результаты осуществления полномочий органов государственного и муниципального управления.</p>	<p>Определяет методы и способы распределения налоговых ресурсов. Оценивает последствия использования способов и методов распределения налоговых ресурсов на результаты осуществления полномочий органов государственного и муниципального управления.</p>

4.3.2. Типовые оценочные средства
Вопросы к экзамену по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

1. Социально-экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов.

3. Характеристика элементов налога.
4. Признаки классификации налогов.
5. Сущность деления налогов на прямые и косвенные.
6. Классические принципы налогообложения А. Смита и их развитие последующими поколениями экономистов.
7. Роль налогов в кейнсианской теории макроэкономического регулирования.
8. Взаимосвязь между налоговыми ставками и бюджетными поступлениями, выражаемая кривой А. Лаффера.
9. Этапы становления налоговой системы России.
10. Принципы построения налоговой системы России.
11. Основные направления реформирования налоговой системы России.
12. Цели и результаты налоговых реформ в США, Германии и других странах.
13. Методы расчета налогового бремени экономики.
14. Методы расчета налогового бремени предприятия.
15. Роль налога на добавленную стоимость в налоговой системе.
16. Регулирующее воздействие налогообложения прибыли на развитие экономики.
17. Социально-экономические аспекты налогообложения доходов физических лиц.
18. Трансформация налогообложения имущества.
19. Регулирующее воздействие налогообложения на развитие малого предпринимательства в России.
20. Налога на прибыль организаций и его основные элементы
21. Акцизы: особенности расчета налога и применения вычетов
22. Налог на добычу полезных ископаемых в практике налогообложения российских организаций
23. Государственная пошлина и ее элементы
24. Водный налог и порядок его уплаты
25. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
26. Налог на имущество организаций в налоговой системе России
27. Налог на игорный бизнес в налоговой системе России
28. Транспортный налог в налоговой системе России
29. Особенности структуры налоговых систем зарубежных стран.
30. Методы налогового регулирования экономики, их результативность.
31. Виды и направления применения налоговых льгот.
32. Налоговые органы в РФ: их состав и характеристика
33. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции. Структура Федеральной налоговой службы
34. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и других участников налоговых отношений.
35. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
36. Налоговые преступления
37. Реализация полномочий налоговых органов: постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах; контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов и др.
38. Камеральные и выездные налоговые проверки
39. Особенности налогообложения кредитных организаций
40. Порядок исчисления и уплаты местных налогов

4.3.2. Примерные задачи для зачета по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Задача 1.

Согласно данным бухгалтерских и налоговых регистров у коммерческой организации сформированы следующие показатели. Организация произвела и реализовала продукцию на сумму 2 млн руб. (без НДС). В этом же отчетном периоде она приобрела сырьё, материалов оплатила услуги на общую сумму 3 млн. руб. (в т.ч., НДС). Какова сумма налога, подлежащая уплате в бюджет ?

Задача 2.

Коммерческая организация произвела 50 автомобилей мощностью двигателя 130 л.с. каждый. Ставка акциза в этом случае 43 руб. за 1 л.с. Какова сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет ? Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если стоимость одного автомобиля без учета косвенных налогов 650000 руб. Каковы риски налогоплательщика при формировании налоговой базы ? Поясните ответ.

Шкала оценивания**Шкала оценивания**

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы: 30% из 100% (или 30 баллов из 100) - вклад в итоговую оценку по результатам промежуточной аттестации.

При оценивании ответа обучающегося в ходе промежуточной аттестации можно опираться на следующие критерии:

Баллы	Критерий оценки
26-30	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, законодательства и практики его применения, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. Знает в рамках требований к направлению и профилю подготовки законодательно-нормативную и практическую базу. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
16-25	Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания материалов занятий, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Знает нормативно-законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление: о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, привлекается информативный и иллюстрированный материал, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы не вызывают существенных затруднений.
6-15	Обучающийся показывает достаточные знания материалов занятий, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На поставленные членами комиссии вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности. Обучающийся владеет практическими навыками, привлекает

	иллюстративный материал, но чувствует себя неуверенно при анализе междисциплинарных связей. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские. На поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.
0-5	Обучающийся показывает слабые знания материалов занятий, учебной литературы, законодательства и практики его применения, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на вопросы или затрудняется с ответом.

Шкала перевода из многобалльной системы в традиционную:

- обучающемуся выставляется оценка «неудовлетворительно» если обучающийся набрал менее 50 баллов,
- оценка «удовлетворительно» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 50 до 65 баллов;
- оценка «хорошо» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 66 до 75 баллов;
- оценка «отлично» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 76 до 100 баллов.

100 баллов выставляется при условии выполнения всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

4.4. Методические материалы

Устный опрос является одним из основных способов проверки усвоения знаний обучающимися. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на определенную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Основные критерии оценки устного ответа: правильность ответа по содержанию; полнота и глубина ответа; логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией); использование дополнительного материала.

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

К экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение» необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине.

В самом начале освоения дисциплины познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- рабочей программой дисциплины ;
- перечнем знаний, умений которыми обучающийся должен овладеть,
- тематическими планами занятий,
- контрольными мероприятиями,
- учебником, учебными пособиями, а также электронными ресурсами,
- перечнем экзаменационных вопросов и заданий.

Систематическое выполнение заданий учебной работы на лекциях и семинарских занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

Данная учебная дисциплина нацеливает обучающихся на более тщательное рассмотрение наиболее сложных, главных, теоретических и прикладных аспектов основных проблем системы права и правоприменительной практики. Она строится с учетом того, что обучающиеся должны быть хорошо ознакомленными с положениями действующего российского законодательства, международного частного и публичного прав, в достаточной мере владеют иностранными методологией научного анализа, так как только в этом случае возможно успешное достижение поставленных в настоящей программе учебных и практических задач. Основной упор в изучении курса делается на работу аспирантов под руководством преподавателя, направленную на выработку навыков самостоятельного применения разветвленного инструментария современной теории систем для выявления, анализа и разрешения проблем российского права

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в соответствии с Учебным планом.

В случае наличия учебной задолженности обучающийся отрабатывает пропущенные занятия в форме, предложенной преподавателем.

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» предполагает контактную форму работы (лекционные, семинарские занятия) и самостоятельную работу обучающихся.

5.1. Методические рекомендации по подготовке к лекционным и семинарским занятиям

Дисциплина «Налоги и налогообложение» ориентирована на формирование у обучающихся представлений об основных методах, способах и приемах исследований налогов и налогообложения, методах генерирования новых идей при решении управленческих исследовательских и практических задач, в том числе в междисциплинарных областях.

В связи, с чем предполагается следующая последовательность в подготовке обучающихся к лекции:

- ознакомление с материалом предыдущей лекции;
- знакомство с тематикой предстоящей лекции (по тематическому плану, представленному в настоящей рабочей программе дисциплины);
- прочтение и анализ учебных пособий, учебников, научных статей по теме предстоящего лекционного занятия;
- подготовить вопросы, которые вы предполагаете задать лектору по проблеме предстоящей лекции.

Цель семинарских занятий заключается в ознакомлении обучающихся с концептуальными направлениями развития исследований налогов и налогообложения, формирование профессионального мировоззрения на основе знаний принципов психологии управления, а также практических умений и навыков самостоятельно и творчески применять методологию научных исследований для изучения различных элементов современной психологии управления.

Вопросы для самостоятельной подготовки к семинарским занятиям

Тема 1. Развитие налоговой системы и методов налогового регулирования в Российской Федерации

Семинар 1.

1. Становление налоговой системы в экономике рыночного типа в России в начале 90-х годов XX в.

2. Этапы и результаты ее реформирования в последующие годы. Налоговый кодекс РФ и его структура. Виды налогов, специальные налоговые режимы, основные элементы налогов. Налоговая политика как составная часть экономической, финансовой и социальной политики российского государства, ее основные направления.

2. Основные функции налогов: фискальная (бюджетная), регулирующая, перераспределительная, контрольная, социальная и их разновидности в трактовке различных ученых. Повышение значения регулирующей функции налогов в условиях модернизации экономики. Методы налогового регулирования.

Тема 2. Виды налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты

Семинар 2.

1. Налоги и сборы, уплачиваемые юридическими лицами в Российской Федерации: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

2. Региональные налоги в Российской Федерации и особенности их установления: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Семинар 3.

1. Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

2. Применение налоговых санкций. Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях. Организация внутреннего аудита в налоговых органах.

3. Налоговый контроль в форме выездных и камеральных налоговых проверок.

Тема 4. Система налогового администрирования в РФ

Семинар 4.

1. Налоговые органы в России: их состав и характеристика.

2. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции.

3. Структура ФНС России, состав и структура территориальных налоговых органов.

4. Реализация полномочий налоговых органов: постановка на учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах; контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов; взыскание недоимок по налогам и сборам; способы обеспечения налоговых обязательств; организация проверок налогоплательщиков.

Тема 5. Семинар-тренинг «Исчисление и уплата федеральных налогов»

Семинар 5.

1. Виды федеральных налогов и сборов.

2. налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки федеральных налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.

Тема 6. Семинар-тренинг «Особенности налогообложения кредитных организаций»

Семинар 6.

1. Виды налогов и сборов, уплачиваемых кредитными организациями, особенности уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций,

2. Налоговая база, налоговые ставки налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.

Тема 7. Исчисление и уплата региональных налогов. Семинар-практикум Семинар 7.

1. Виды региональных налогов и сборов, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки региональных налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.

2. Полномочия региональных властей по установлению региональных налогов.

Тема 8. Исчисление и уплата местных налогов. Семинар-практикум Семинар 8.

1. Виды местных налогов и сборов, налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки местных налогов и сборов, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты, спорные вопросы исчисления.

2. Полномочия местных властей по установлению налогов.

5.2. Методические рекомендации к самостоятельной работе

Основной целью самостоятельной работы студентов является улучшение юридической профессиональной подготовки обучающихся, направленное на формирование системы фундаментальных и профессиональных знаний, умений и навыков в области современных тенденций в развитии правовой системы, которые они могли бы свободно и самостоятельно применять в профессиональной деятельности.

Самостоятельная работа обучающихся направлена на решение следующих задач:

- Углублять, расширять профессиональные знания студентов и формировать у них интерес к учебно-познавательной деятельности
- Научить студентов овладевать приемами процесса познания российской правовой системы;
- Развивать у них самостоятельность, активность, ответственность в ходе изучения учебной дисциплины;
- Развивать познавательные способности будущих юристов по овладению компетенциями.

Решение данных задач осуществляется в самостоятельной подготовки студентом предмета изучения. Студент может сопоставить различные идеи развития налогов и налогообложения, сформировать представление о тенденциях в различных элементах правовой системы, соотнести эти идеи со своими собственными представлениями данных явлениях.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия. Для обеспечения внеаудиторной самостоятельной работы по дисциплине преподавателем разрабатывается перечень заданий для самостоятельной работы, который необходим для эффективного управления данным видом учебной деятельности обучающихся.

Самостоятельная работа студентов включает подготовку к устному опросу. Для этого студент изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов, и электронных библиотечных баз.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня подготовленности обучающихся.

Обучающийся самостоятельно определяет режим своей внеаудиторной работы и меру труда, затрачиваемого на овладение знаниями и умениями по дисциплине, выполняет внеаудиторную работу по индивидуальному плану, в зависимости от собственной подготовки, бюджета времени и других условий.

При выполнении самостоятельной работы обучающийся имеет право обращаться к преподавателю за консультацией с целью уточнения задания, формы контроля выполненного задания.

Эффективность подготовки студентов зависит от качества ознакомления с рекомендованной литературой. Для подготовки к устному опросу студенту необходимо ознакомиться с материалом, посвященным изучаемой теме в учебнике или другой рекомендованной литературе, записях с лекционного занятия. Развернутый ответ должен следовать определенной логике и последовательности изложения, состоять из многих предложений, содержать доводы и выводы.

5.3. Методические рекомендации по решению кейс-задач

Кейс-задача, кейс (case) – это конкретная практическая ситуация, рассказывающая о той или иной правовой ситуации, в которой зачастую заложена некая проблема.

Анализ правовой ситуации целесообразно начинать с выявления признаков законности и правонарушений в поставленной проблеме;

Корректная правовая постановка проблемы требует ясности, четкости, а главное четкости правовой формулировки;

Успех в решении проблемы зависит от выработки различных правовых способов действий в данной ситуации – правовых альтернатив;

Необходимым условием для принятия окончательного решения является выявление норм права решения проблемы – требований к содержанию правовых альтернатив и их обоснование;

При выборе правового нужно опираться как на правовой анализ положительных и отрицательных последствий каждого, так и на правовой анализ необходимости осуществления решений;

При составлении правовой процедуры решения нужно ориентироваться на первоначальные цели и реальность ее воплощения.

На данном этапе после презентации решений во время общей дискуссии можно рекомендовать обсудить 4 вопроса:

Почему ситуация выглядит как дилемма?

Кто принимал решения?

Какие варианты решения имели место?

Что надо было делать?

5.4. Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступить к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве ответа следует выбрать лишь один индекс (цифровое обозначение), соответствующий правильному ответу.

Тесты составлены таким образом, что в каждом из них правильным является как один, так и несколько вариантов. Выбор должен быть сделан в пользу наиболее правильного или правильных ответов.

На выполнение теста отводится ограниченное время. Оно может варьироваться в зависимости от уровня тестируемых, сложности и объема теста. Как правило, время выполнения тестового задания определяется из расчета 30-45 секунд на один вопрос.

Критерии оценки выполненных студентами тестов определяются преподавателем самостоятельно. Рекомендуются следующие критерии оценки:

1.85% – 100% правильных ответов – «отлично»;

2.66% – 84% правильных ответов – «хорошо»;

3.50% – 65% правильных ответов – «удовлетворительно»;

4.менее 50% правильных ответов – «неудовлетворительно».

При подведении итогов по выполненной работе рекомендуется проанализировать допущенные ошибки, прокомментировать имеющиеся в тестах неправильные ответы.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература:

1.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика 4-е изд., пер. и доп. Учебник для академического бакалавриата М.: Юрайт 2014.

2.Лыкова Людмила Никитична Налоги и налогообложение. Учебник и практикум для академического бакалавриата М.:Издательство Юрайт 2015.

3.Чайковская Любовь Александровна, Маршавина Любовь Яковлевна Налоги и налогообложение. Учебник для прикладного бакалавриата М.:Издательство Юрайт 2014.

6.2. Дополнительная литература:

1. Землянская, И. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Землянская, М. В. Чуб ; РАНХиГС при Президенте РФ, Волгоградский филиал. : Волгоград : Изд-во Волгоградского филиала ВПО РАНХиГС, 2013.

2. Евстигнеев, Е. Н., Налоги и налогообложение. Теория и пратикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М. : Проспект, 2013.

3. Крамаренко, Л. А., Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов : допущено УМО по образованию... по специальностям: "Коммерция", "Маркетинг" / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов ; Российский государственный торгово-экономический, - М. : ЮНИТИ - ДАНА : Закон и право,, 2011.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Тема 1. Развитие налоговой системы и методов налогового регулирования в Российской Федерации

1.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика 4-е изд., пер. и доп. Учебник для академического бакалавриата М.: Юрайт 2014.

2.Евстигнеев, Е. Н., Налоги и налогообложение. Теория и пратикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М. : Проспект, 2013.

Тема 2. Виды налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты

1. Землянская, И. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Землянская, М. В. Чуб ; РАНХиГС при Президенте РФ, Волгоградский филиал. : Волгоград : Изд-во Волгоградского филиала ВПО РАНХиГС, 2013.

2. Евстигнеев, Е. Н., Налоги и налогообложение. Теория и пратикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М. : Проспект, 2013.

3. Крамаренко, Л. А., Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов : допущено УМО по образованию... по специальностям: "Коммерция", "Маркетинг" / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов ; Российский государственный торгово-экономический, - М. : ЮНИТИ - ДАНА : Закон и право,, 2011.

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Землянская, И. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Землянская, М. В. Чуб ; РАНХиГС при Президенте РФ, Волгоградский филиал. : Волгоград : Изд-во Волгоградского филиала ВПО РАНХиГС, 2013.

2. Евстигнеев, Е. Н., Налоги и налогообложение. Теория и пратикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М. : Проспект, 2013.

Тема 4. Система налогового администрирования в РФ

1. Землянская, И. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Землянская, М. В. Чуб ; РАНХиГС при Президенте РФ, Волгоградский филиал.: Волгоград : Изд-во Волгоградского филиала ВПО РАНХиГС, 2013.

2. Евстигнеев, Е. Н., Налоги и налогообложение. Теория и пратикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М. : Проспект, 2013.

Тема 5. Семинар-тренинг «Исчисление и уплата федеральных налогов»

1. Землянская, И. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Землянская, М. В. Чуб ; РАНХиГС при Президенте РФ, Волгоградский филиал.: Волгоград : Изд-во Волгоградского филиала ВПО РАНХиГС, 2013.

2. Евстигнеев, Е. Н., Налоги и налогообложение. Теория и пратикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М. : Проспект, 2013.

Тема 6. Семинар-тренинг «Особенности налогообложения кредитных организаций»

1. Землянская, И. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Землянская, М. В. Чуб ; РАНХиГС при Президенте РФ, Волгоградский филиал.: Волгоград : Изд-во Волгоградского филиала ВПО РАНХиГС, 2013.

2. Евстигнеев, Е. Н., Налоги и налогообложение. Теория и пратикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М. : Проспект, 2013.

3. Крамаренко, Л. А., Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов : допущено УМО по образованию... по специальностям: "Коммерция", "Маркетинг" / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов ; Российский государственный торгово-экономический, - М. : ЮНИТИ - ДАНА : Закон и право,, 2011.

Тема 7. Исчисление и уплата региональных налогов. Семинар-практикум

1. Землянская, И. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Землянская, М. В. Чуб ; РАНХиГС при Президенте РФ, Волгоградский филиал.: Волгоград : Изд-во Волгоградского филиала ВПО РАНХиГС, 2013.

2. Евстигнеев, Е. Н., Налоги и налогообложение. Теория и пратикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М. : Проспект, 2013.

3. Крамаренко, Л. А., Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов : допущено УМО по образованию... по специальностям: "Коммерция", "Маркетинг" / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов ; Российский государственный торгово-экономический, - М. : ЮНИТИ - ДАНА : Закон и право,, 2011.

Тема 8. Исчисление и уплата местных налогов. Семинар-практикум

1.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика 4-е изд., пер. и доп. Учебник для академического бакалавриата М.: Юрайт 2014.

2.Лыкова Людмила Никитична Налоги и налогообложение. Учебник и практикум для академического бакалавриата М.:Издательство Юрайт 2015.

3.Чайковская Любовь Александровна , Маршавина Любовь Яковлевна Налоги и налогообложение. Учебник для прикладного бакалавриата М.:Издательство Юрайт 2014.

6.4. Нормативные правовые акты (используется в актуальной действующей редакции).

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации

3. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 2 декабря 1990 года № 395-1
4. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 г. № 39 – ФЗ
5. Письмо Министерства финансов РФ от 7 ноября 2016 г. № 03-04-06/64995

6.5. Интернет-ресурсы.

1. GOOGLESCHOLAR (GOOGLEАКАДЕМИЯ). URL: <https://scholar.google.ru/>
2. Архивы научных журналов NEICON. URL: <http://archive.neicon.ru/xmlui/>
3. Журнал «Социологические исследования» / Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». URL: <http://ecsocman.hse.ru/socis/volumes.html>
4. Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
6. Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru
7. Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru
8. Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru
9. Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>
10. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>
11. Электронно-библиотечная система ЮПАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>
12. Конституция Российской Федерации: <http://www.constitution.ru/>
13. Социальное управление как система: http://vasilievaa.narod.ru/ptpu/20_2_97.htm
14. Федеральный образовательный портал: <http://ecsocman.hse.ru/>
15. Новый менеджмент: <http://www.new-management.info/>
16. Синергетика, нелинейная динамика и междисциплинарные исследования: <http://nonlin.ru/>
17. Нечаев В.Д. Проект по разработке компетентностной модели Менеджера 2011 // Пресс-релизы НИ «Высшая школа управления». Режим доступа: <http://www.vshu.ru/news.php?a=info&id=2984>
18. Психология и бизнес. Режим доступа: <http://www.this-business.ru/uprav14.php>
19. Шакун Ю.А. Профессиональные компетенции сотрудников как инструмент конкурентоспособности организации. Режим доступа: <http://www.b-seminar.ru/article/show/93.htm>. www.uptp.ru / – сайт журнала «Проблемы теории и практики управления».
20. www.top-personal.ru / – сайт журнала «Управление персоналом».

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 LTSB 1607, Microsoft Office Professional 2016.

Информационные справочные системы: Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>; Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>; Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru; Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru; Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru; Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮПАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.