

Приложение 7 ОП ВО

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

---

Факультет **Высшая школа корпоративного управления**  
Кафедра **международной коммерции**

УТВЕРЖДЕНА  
решением кафедры  
международной коммерции  
Протокол от «10» января 2017 г.  
№ 5

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ОД.14 НАЛОГИ РФ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

---

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

направление подготовки

**38.03.06 «Торговое дело»**

---

*(код, наименование направления подготовки)*

**Международная коммерция**

*(направленность (и) профиль (и/специализация(ии))*

**Бакалавр**

*(квалификация)*

**Очная**

*(форма (мы) обучения)*

Год набора - 2016

Москва, 2017

**Автор (ы)-составители**

д.э.н., профессор профессор кафедры Международной коммерции Дуканич Л.В.  
(ученая степень и (или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (ФИО)

**Заведующий кафедрой**

Международная коммерция д.э.н., профессор Саламатов В.Ю.  
(наименование кафедры) (ученая степень и (или) ученое звание) (ФИО)

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
  - 6.1. Основная литература
  - 6.2. Дополнительная литература
  - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
  - 6.4. Нормативные правовые документы
  - 6.5. Интернет-ресурсы
  - 6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Примечание [И1]: Редакция

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине «Налоги РФ и налогообложение международной деятельности», соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы**

Дисциплина **Б1.В.ОД.14** «Налоги РФ и налогообложение международной деятельности» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
<b>ПК -13</b>	Готовность участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической и (или) товароведной)	<b>ПК - 13.2</b>	способность участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом налоговых последствий
<b>ДПК -2</b>	Способность принимать участие в разработке и реализации комплекса мероприятий по осуществлению внешнеэкономической деятельности организации (служб, отделов)	<b>ДПК -2.3</b>	Способность принимать участие в разработке комплекса мероприятий по осуществлению внешнеэкономической деятельности маркетинговыми и финансовыми службами организаций

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

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
<b>Специалист в сфере закупок» утв. 08.09.2015 №606н</b> <b>ОТФ В</b> <b>- Осуществление закупок для государственных, муниципальных и корпоративных нужд (в полном объеме)</b> <b>Трудовые функции:</b> <b>В/01.6; Составление планов и обоснование закупок</b>	<b>ДПК – 2.3</b>	<b>на уровне знаний:</b> - знать требования налогового законодательства к осуществлению внешнеэкономической деятельности в части составления планов и обоснования закупок маркетинговыми и закупочными службами организаций
		<b>на уровне умений:</b> - умение разрабатывать в комплексе мероприятий по осуществлению внешнеэкономической деятельности

		<p>маркетинговыми и закупочными службами организаций часть по обоснованию плана закупок с учетом условий налогообложения</p>
		<p><b>на уровне навыков:</b></p> <p>- владеть навыками оценки налоговых последствий при разработке комплекса мероприятий по осуществлению внешнеэкономической деятельности маркетинговыми и закупочными службами организаций в части составления планов и обоснования закупок</p>
<p>Менеджер ВЭД/менеджер по экспорту и импорту (в соответствии с результатами форсайт-сессии. Форсайт-анализ требований к компетенциям)</p> <p>Трудовые функции:</p> <p>- разработка технико-экономического обоснования по установлению прямых производственных связей, созданию и развитию бизнеса на основе договоров.</p> <p>- ведение переговоров и деловой переписки с логистическими компаниями и брокерами по условиям работы и оптимизации поставок.</p>	ДПК – 2.3	<p><b>на уровне знаний:</b></p> <p>-знать налоговое законодательство РФ и ее деловых партнеров для ведения переговоров и деловой переписки с логистическими компаниями и брокерами по условиям работы и оптимизации поставок и экспортных и импортных операций и разработки технико-экономического обоснования по установлению прямых производственных связей, созданию и развитию бизнеса на основе договоров</p> <p><b>на уровне умений:</b></p> <p>-умение применять положения российского и международного налогового законодательства во внешнеэкономической деятельности организаций</p> <p><b>на уровне навыков:</b></p> <p>- владеть навыками расчета налоговых обязательств по экспортным и импортным операциям для ведения переговоров и деловой переписки с логистическими компаниями и брокерами по условиям работы и оптимизации поставок и экспортных и импортных операций</p>

		и разработки технико-экономического обоснования по установлению прямых производственных связей, созданию и развитию бизнеса на основе договоров
<p>Специалист в сфере закупок» утв. 08.09.2015 №606н ОТФ В</p> <p>- Осуществление закупок для государственных, муниципальных и корпоративных нужд (в полном объеме)</p> <p>Трудовые функции:</p> <p>В/02.6 Осуществление процедур закупок</p>	ПК -13.2	<p><b>на уровне знаний:</b></p> <p>- знание о необходимости оценки налоговых последствий при участии в реализации проектов в области профессиональной деятельности при осуществлении процедур закупок</p>
		<p><b>на уровне умений:</b></p> <p>- уметь при реализации коммерческих проектов осуществлять консультирование по вопросам оценки налоговой нагрузки реализуемых проектов в области профессиональной деятельности и при осуществлении процедур закупок</p>
		<p><b>на уровне навыков:</b></p> <p>- владеть навыками применения методов оценки налоговой нагрузки на уровне отдельных проектов в части осуществления процедур закупок</p>
<p>Менеджер ВЭД/менеджер по экспорту и импорту (в соответствии с результатами форсайт-сессии. Форсайт-анализ требований к компетенциям)</p> <p>Трудовые функции:</p> <p>..</p> <p>- подготовка товарно-сопроводительной документации для таможенного оформления экспортно-импортных операций</p>	ПК -13.2	<p><b>на уровне знаний:</b></p> <p>-- знание правил командной работы при реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций в части подготовки товарно-сопроводительной документации для таможенного оформления экспортно-импортных операций</p>
		<p><b>на уровне умений:</b></p> <p>- уметь применять налоговое законодательство при реализации проектов в области</p>

		профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций в части подготовки товарно-сопроводительной документации для таможенного оформления экспортно-импортных операций
		<b>на уровне навыков:</b>  -быть готовым участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций в части подготовки товарно-сопроводительной документации для таможенного оформления экспортно-импортных операций

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина **Б1.В.ОД.14 «Налоги РФ и налогообложение международной деятельности»** в соответствии с учебным планом направления подготовки «Торговое дело», профиль «Международная коммерция» изучается на 3-ем курсе в 6 семестре. Общая трудоемкость дисциплины – 3 зач. единицы (108 час.)

Освоение дисциплины **Б1.В.ОД.14 «Налоги РФ и налогообложение международной деятельности»** опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области экономической теории, экономики организации, коммерческой деятельности, бухгалтерского учета, правового регулирования профессиональной деятельности, а также на приобретенные ранее умения и навыки по иностранному языку.

Дисциплины, реализуемые после изучения дисциплины **Б1.В.ОД.14 «Налоги РФ и налогообложение международной деятельности»**: «Организация коммерции по сферам применения», «Маркетинговые исследования», «Международный маркетинг», «Международная торговля».

По дисциплине **«Налоги РФ и налогообложение международной деятельности» выделяется:**

на контактную работу с преподавателем 54 часа, в том числе:  
 - лекции – 18 час.  
 - практические занятия – 36 час.  
 на самостоятельную работу обучающихся - 54 часа.

## 3. Содержание и структура дисциплины

№п/п	Наименование темы (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий						
		Лекции	ЛР	ПЗ	КСР			
Очная форма обучения								
1	Раздел 1. Основы теории налогообложения	4		8		12		
1.1	Тема 1.1. Налоги в экономической системе общества	2		4		5	О	
1.2	Тема 1.2. Налоговая система: понятие и принципы построения	2		4		7	О	
2	Раздел 2. Налоговая система России	10		22		26		
2.1	Тема 2.1.Характеристика российской налоговой системы и ее законодательных основ	2		4		4	О	
2.2	Тема 2.2. Налогообложение коммерческих организаций и налоговое планирование	4		8		13	О, Д, РЗ, ПР	
2.3	Тема 2.3. Специальные режимы налогообложения	2		6		7	О, Д, ПР.РЗ	
2.4	Тема 2.4. Налогообложение физических лиц	2		4		2	О,Д,РЗ	
3	Раздел 3 Налоги зарубежных стран и международные налоговые отношения ...	4		6		16		
3.1	Тема 3.1.Общая характеристика и состав налоговых систем зарубежных стран	2		4		7	О, Д, КР,Э	
3.2	Тема 3.2. Налоговые системы федеративных и унитарных государств и механизмы устранения двойного налогообложения	2		2		9	О,Д,Э	
	Всего:	18		36		54	Зачет в тестовой форме	

- формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), эссе (Э), диспут (Д), расчетное задание (ЗР), проектное задание (ПР)

### Содержание дисциплины

#### Раздел 1. Основы теории налогообложения

##### Тема 1.1. Налоги в экономической системе общества



Характеристика основных источников доходов общества. Фискально-бюджетная политика государства. Сущность налогов и основные принципы налогообложения. Понятие налоговой нагрузки.

#### **Тема 1.2. Налоговая система: понятие и принципы построения**

Характеристика понятийного аппарата налогообложения. Налоговая система - понятие и принципы построения. Способы взимания налогов. Классификация налогов по разным принципам: характеристика.

### **Раздел 2. Налоговая система России**

#### **Тема 2.1. Характеристика российской налоговой системы и ее законодательных основ**

Структура и элементный состав российской налоговой системы. Уровень налоговой нагрузки в России. Налоговое законодательство РФ. Налоговые органы ФНС РФ: права и обязанности и ответственность.

#### **Тема 2.2. Налогообложение коммерческих организаций и налоговое планирование**

Понятие общего режима налогообложения и налогов, взимаемых с организаций. Федеральные налоги: состав, порядок начисления и администрирования. Региональные налоги: состав, порядок начисления и администрирования. Местные налоги и порядок их начисления: налог на землю. Социальные налоговые платежи в страховые фонды. Налоговое планирование – понятие и характеристика основных целей и задач.

#### **Тема 2.3. Специальные режимы налогообложения**

Специальные режимы налогообложения: определение и состав налогов, взимаемых в их рамках. Режимы налогообложения малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, работающих в сфере коммерции. Характеристика отдельных налогов специальных режимов налогообложения.

#### **Тема 2.4. Налогообложение физических лиц**

Налог на доходы физических лиц. Обязательства организации как налогового агента по НДФЛ.

### **Раздел 3 Налоги зарубежных стран и международные налоговые отношения.**

#### **Тема 3.1. Общая характеристика и состав налоговых систем зарубежных стран**

Основные понятия. Характеристика основных моделей налогообложения. Видовой состав и структура налоговых систем. Налоговая политика экономически развитых стран и налоговое бремя.

### **Тема 3.2. Налоговые системы федеративных и унитарных государств и механизмы устранения двойного налогообложения**

Налоговые системы США, ФРГ, Великобритании, Франции и др. развитых стран: общая характеристика, состав налоговой системы, резидентство и его признаки для физических и юридических лиц. Общая характеристика законодательных основ налогообложения развитых стран. Налоговые системы развивающихся стран: общая характеристика, состав налоговой системы и его классификация по разным признакам. Общая характеристика законодательных основ налогообложения развивающихся стран. Проблема двойного налогообложения и механизмы его устранения. Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. Гармонизация налоговых систем стран-членов ЕС и ЕАЭС в рамках косвенного налогообложения.

## **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.**

4.1.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Проверяется степень освоения следующих компетенций: **ПК – 13.2 (второй этап освоения компетенции) и ДПК 2.3 (третий этап освоения компетенции).**

<b>Тема (раздел)</b>	<b>Методы текущего контроля успеваемости</b>
Раздел 1. Основы теории налогообложения	
Тема 1.1. Налоги в экономической системе общества	Опрос
Тема 1.2. Налоговая система: понятие и принципы построения	Опрос
Раздел 2. Налоговая система России	
Тема 2.1. Характеристика российской налоговой системы и ее законодательных основ	Опрос
Тема 2.2. Налогообложение коммерческих организаций и налоговое планирование	Опрос, диспут, расчетные задания,

	проектное задание
Тема 2.3. Специальные режимы налогообложения	Опрос, диспут, расчетные задания, проектное задание
Тема 2.4. Налогообложение физических лиц	Опрос, диспут, расчетное задание
Раздел 3 Налоги зарубежных стран и международные налоговые отношения ...	
Тема 3.1. Общая характеристика и состав налоговых систем зарубежных стран	Опрос, доклад, диспут, эссе
Тема 3.2. Налоговые системы федеративных и унитарных государств и механизмы устранения двойного налогообложения	Опрос, доклад, диспут, эссе

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета (тестовая форма)

#### 4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

**Тематика семинарских и практических занятий, самостоятельной работы, подготовки докладов направлена на формирование следующих компетенций: ПК - 13, ДПК - 2 .**

**Тема семинарского занятия 1.1. (формирование компетенции ПК – 13..2 ).**  
**Вопросы для контроля знаний по теме 1.**

1. Почему налоги рассматриваются в качестве обязательного атрибута государства
2. Основные источники доходов современного государства.
3. Почему становление и развитие государства сопровождается развитием его налоговой системы?
4. Как измеряется уровень налоговой нагрузки на макро уровне?
5. Какова связь уровня налоговой нагрузки с конкурентоспособности национальной экономики

**Тема семинарского занятия 1.2. (формирование компетенции ДПК – 2.3 ).**  
**Вопросы для контроля знаний по теме 1.2.**

1. Налоги и их характерные признаки
2. Основное назначение и функции налогов.
3. Насколько регулирующая функция налогов может повлиять на разработку стратегии организации?
4. Определение налога и сбора в законодательстве РФ и ее соответствие принципам налогообложения
5. Налоговая политика и ее основные типы. Учет налоговой политики при разработке стратегии организации.

6. Как влияет налоговая политика на внешнеэкономические связи государства и его конкурентоспособность в сфере экономики и инвестиционной привлекательности?
7. Косвенные и прямые налоги: признаки классификации
10. Типы налогообложения и их использование в формировании налоговой политики национального налогообложения.
11. Принципы налогообложения.

**Тема практического занятия 2. 1. (формирование компетенции ПК -13- 2, ДПК – 2.3).**

**Вопросы для контроля знаний по теме 2.2 (устный опрос).**

1. Налоговая система России – история создания и развития
2. Какие принципы налогообложения заложены в основу налоговой системы России?
3. Правовые основы налоговой системы РФ и их соответствие международной практике.
4. Налоговый кодекс РФ: роль в деятельности коммерческой организации, структура НК РФ.
5. Налогообложение коммерческих организаций: характеристика режимов налогообложения

Контроль умений и навыков, необходимых для реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций и закупочным операциям по результатам выполнения расчетных заданий **(формирование компетенции ПК- 13.2, ДПК -2.3).**

1. Расчет налогового платежа по НДС
2. Расчет налогового обязательства по налогу на прибыль
3. Сравнительный расчет амортизационных отчислений для целей налогообложения по линейному и нелинейному методам (задача налогового планирования)
4. Выбор метода начисления ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль
5. Расчет налогового платежа по налогу на имущество организаций

Контроль умений и навыков, необходимых для реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций и закупочных операций по результатам выполнения индивидуального задания **(формирование компетенции ПК- 13.2, ДПК -2.3).**

1. Составить налоговый портрет организации и определить режим налогообложения для коммерческой организации (по условиям инд. задания).
2. Осуществить выборку налоговых льгот инвестиционного и инновационного характера (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество предприятий)

**Тема практического занятия 2.3. (формирование компетенции ПК -13- 2, ДПК – 2.3).**

**Вопросы для контроля знаний по теме 3.1. (устный опрос).**

1. Специальные режимы налогообложения: их назначение и особенности
2. Перечень налогов, взимаемых с коммерческих организаций в рамках специальных режимов налогообложения, характеристика и условия перехода организаций на специальный режим налогообложения.
3. Как влияет выбор режима налогообложения на налоговую нагрузку организации и финансовые условия ее деятельности?
4. Обоснование необходимости перехода организации на специальные режимы налогообложения.

Контроль умений и навыков, необходимых для реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций и закупочным операциям по результатам выполнения расчетного задания (**формирование компетенции ПК- 13.2, ДПК -2.3**).

1. Сравнительный расчет налоговой нагрузки на организацию при общем и специальном режимах налогообложения.

Контроль умений и навыков, необходимых для реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций и закупочных операций по результатам выполнения индивидуального задания (**формирование компетенции ПК- 13.2, ДПК -2.3**).

1. Составить налоговый портрет организации и определить режим налогообложения для коммерческой организации (по условиям инд. задания).

**Тема практического занятия 2. 4. (формирование компетенции ПК -13-2, ДПК – 2.3).**

**Вопросы для контроля знаний по теме 2.4 (устный опрос).**

1. Налогообложение физических лиц в РФ – характеристика основных положений закона о подоходном налоге РФ.
2. Какой тип налогообложения положен в основу налогообложения физических лиц в РФ?
3. Каковы функции и налоговый статус коммерческой организации в обложении налогом на доходы физических лиц в РФ?
4. Влияет ли размер доходов физического лица на финансовую нагрузку коммерческой организации?

Контроль умений и навыков, необходимых для реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций и закупочным операциям по результатам выполнения расчетных заданий (**формирование компетенции ПК- 13.2, ДПК -2.3**).

1. Расчет налога на имущество физических лиц.

**Тема семинарского занятия 3. 1. (формирование компетенции ПК -13-2, ДПК – 2.3).**

**Вопросы для контроля знаний по теме 3.1. (по результатам доклада).**

- 1.Общая характеристика и состав налоговых систем зарубежных стран (страна по выбору студента)
- 2.Сравнительная характеристика условий налогообложения в РФ и одной из зарубежных стран (страна по выбору студента)

**Тема семинарского занятия 3. 2. (формирование компетенции ПК -13-2, ДПК – 2.3).**

**Вопросы для контроля знаний по теме 3.2. (по результатам доклада).**

- 1.Налоговые системы федеративных государств и механизмы 2. Налоговые системы унитарных государств и механизмы устранения двойного налогообложения
3. Способы устранения двойного налогообложения во внешнеэкономической деятельности российских коммерческих организаций.
- 4 . Способы устранения двойного налогообложения российских физических лиц.
- 5.Роль и учет договоров об устранении двойного налогообложения в реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом условий налогообложения экспортно-импортных операций и закупочных схем

*Примеры расчетных задач:*

**Расчет налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость  
за налоговый период**

Налогооблагаемые объекты		Примечание
Стоимость реализованных товаров за квартал, в том числе, облагаемых по ставке 10%	400 тыс.руб.  20%	По дате отгрузки
Выполнено строительно-монтажных работ, в том числе для собственных потребления	300 тыс.руб.  100 тыс. руб.	
Сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты	30 тыс.руб.	
Безвозмездно оказано услуг, всего, В том числе в рамках благотворительной деятельности в соответствии с ФЗ «О благотворительной деятельности благотворительных организаций»	60 тыс.руб.  20 тыс. руб	
Передано на безвозмездной основе объектов ЖКХ органам местного самоуправления	1500 тыс. руб.	
Передано товаров для собственных нужд, всего в том числе передано для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычете при исчислении налога на прибыль организации (не производственного характера)	50 тыс.руб.  30 тыс. руб.	
Оказано услуг по ремонту и техническому обслуживанию товаров в период их гарантийного срока		Без дополнительн. оплаты
Итого налоговая база		
Начислено НДС		
Налоговые вычеты		

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров, услуг, в том числе По товарам, приобретенным для собственного конечного потребления	25 тыс.руб.	
	5 тыс. руб.	
Сумма налога, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем налоговом периоде	5 тыс.руб.	
Общая сумма НДС, принимаемая к вычету		
Итого сумма НДС к уплате в бюджет		

### Расчетное задание по налогу на прибыль

Рассчитать сумму налога на прибыль для расчета с бюджетами по результатам налогового периода

Показатели деятельности	в тыс. руб.
-------------------------	-------------

#### ДОХОДЫ:

Доход от реализации товаров собственного производства из них оплачено в налоговом периоде 80%	970
Доходы от долевого участия в российских организациях	100
Доходы от долевого участия в иностранных организациях J	100
Доход в виде безвозмездно полученного имущества	70
Доход в виде имущества в размере их денежной оценки, переданные в целях увеличения чистых активов его акционером	500
Доходы в виде положительной разницы при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости	50
Доходы от сдачи имущества в аренду	1200
Доход в виде процентов, полученных по долговым обязательствам	120

#### РАСХОДЫ:

Расходы на приобретение сырья	540
Расходы по приобретению инструментов	40
Расходы на приобретение топлива	130
Расходы на оплату труда, в том числе:	100
премии за результаты производственного характера	20
сумма платежей работодателей по договорам обязательного страхования	30
сумма платежей работодателей на добровольное личное страхование работников по договорам, заключаемым на срок не менее одного года, и предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников	20

Сумма начисленной амортизации	30
Расходы на ремонт основных средств	10
Расходы на имущественное страхование	10.
Суммы налогов и сборов	34 .
Расходы на обслуживание приобретенных ценных бумаг	11.
Представительские расходы	5.
Расходы, связанные с оплатой обучения сотрудника	15

Расчетное задание по налогу на имущество организаций»

Исчислить авансовый платеж по налогу на имущество организации

«Фармацевт», расположенной в г. Москва, за полугодие 20... г.

	Наименование ОС, находящихся на балансе организации	Стоимость: первоначальная (1-ый столбец) и остаточная ОС (2 столбец) на 1.01- число отчетного периода (в тыс. руб.)								
		Срок службы (лет)	1.01	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07
1	Здание офиса фирмы Кадастровая стоимость объекта	50	80000							
2	Производственное здание	40	15000	13125						
3.	Оборудование, используемое для производства фармацевтической продукции, в том числе предназначенное для борьбы с эпидемией	7	60000	51480						
		7	1000	858						
4.	Имущество, признаваемое объектом налогообложения и находящееся на отдельном балансе обособленного подразделения организации	8	30000	18750						
5.	Легковой транспорт (3 единицы)	7	2400	2057						
6.	Грузовой транспорт (6 единиц)	8	9600	8400						



7.	Ставка налога на имущество, установленная по месту нахождения организации «Фармацевт»	2,2								
8.	Ставка налога на имущество, установленная по месту нахождения ее обособленного подразделения	2,0								
9	Ставка налога на имущество, налоговая база которых определяется как кадастр. стоим.	1,7								
	Сумма авансового платежа за отчетный период, в том числе по имуществу по месту нахождения обособл. подразделения									

#### Расчетное задание по налогу на доходы физических лиц

Рассчитать налог на доходы физических лиц налогоплательщика-резидента РФ

за налоговый период

Исходные данные в тыс. руб. для расчета за налоговый период представлены в таблице

Показатели	Сумма	Статья, пункт НК РФ
Заработная плата	1400,0	
Пенсия, полученная от организации	120,0	
Доходы от продажи продукции, выращенной на приусадебном участке	90,0	
Доход от выигрыша в лотерею	20,0	
Доходы от продажи квартиры (находилась в собственности более 3-х лет)	1,5	
Выполнено работ организацией-работодателем по ремонту квартиры налогоплательщика	145,0	
Получен от организации беспроцентный заем	500,0	
Получен банковский кредит на новое строительство жилья под 7% годовых	500,0	
Плата за обучение детей (студент обучается на дневном отделении; возраст 20 лет по договору с вузом, имеющим лицензию на осуществление образовательной деятельности)	130,0	




**Темы эссе и докладов (формирование компетенции (ПК – 13.2, ДПК - 2.3).**

1. Соглашения об устранении двойного налогообложения: назначение, содержание и структура типового соглашения и их роль во внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования. Характеристика современного состояния (по РФ) – общее количество, страновой разрез.
2. Гармонизация налоговых систем региональных экономических союзов: экономическая и др. целесообразность, направления гармонизации, правовая база (на примере ЕС, ЕАЭС, Тихоокеанского и др.)
3. Налоговая система ФРГ: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений
4. Налоговая система Великобритании: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений.
5. Налоговая система Франции: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений
6. Налоговая система Италии: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений
7. Налоговая система США: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории

налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений

8. Налоговая система Китая: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений

9. Налоговая система Республики Казахстан: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений

10. Налоговая система Республики Беларусь: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений

11. Налоговая система Украины: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений

12. Налоговая системы прибалтийских стран (Литва, Латвия, Эстония): общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений

13. Налоговая система Канады: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений

14. Подходное налогообложение физических лиц в странах ЕС: характеристика и сравнительный анализ

15. Динамика налоговой нагрузки на экономику РФ и экономически развитых стран: состояние и сравнительный анализ

16. Сравнительная характеристика налогообложения прибыли корпораций (на примере 2-х стран по выбору студента)

17. Анализ и оценка налоговых новаций в российском налогообложении (по состоянию на 01.01.2016)
18. Налогообложение недвижимого имущества физических лиц в РФ (по состоянию на 01.01.2016)
19. Налогообложение «богатства» физических лиц: обзор мировой практики
20. Методы и формы налогового стимулирования инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов в РФ.
21. Методы и формы налогового стимулирования инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов в РФ и экономически развитых странах (выбор страны для сравнения по выбору студента)
22. Промысловое налогообложение: базовая концепция, исторический экскурс и характеристика формы реализации в настоящее время.
23. Налоговые правонарушения: классификация и меры ответственности за налоговые нарушения в РФ.
24. Налоговое планирование: содержание понятия.

4.3. Оценочные средства промежуточной аттестации.

**4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК -13	Готовность участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической и (или) товароведной)	ПК - 13.2	способность участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом налоговых последствий
ДПК -2	Способность принимать участие в разработке и реализации комплекса мероприятий по осуществлению внешнеэкономической деятельности организации	ДПК -2.3	Способность принимать участие в разработке комплекса мероприятий по осуществлению внешнеэкономической деятельности маркетинговыми и финансовыми службами организаций

	(служб, отделов)		
--	------------------	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК -13.2 способность участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом налоговых последствий	Рассчитывает налоговые платежи по важнейшим видам налогов Оценивает налоговую нагрузку налогоплательщика Участует в реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом налоговых последствий	Корректно рассчитывает налоговые платежи по важнейшим видам налогов Правильно оценивает налоговую нагрузку налогоплательщика Готов к самостоятельной реализации проектов в области профессиональной деятельности с учетом налоговых последствий
ДПК-2.3 способность принимать участие в разработке комплекса мероприятий по осуществлению внешнеэкономической деятельности маркетинговыми и финансовыми службами организаций	Анализирует факторы и условия выбора маркетинговой стратегии в своей профессиональной деятельности Выявляет проблемы успешной реализации маркетинговой стратегии Применяет методику организации и проведения маркетинговых исследований при разработке бренда и анализе портфеля брендов Изучает процесс развития брендов в пространстве и времени	Компетентно анализирует факторы и условия выбора маркетинговой стратегии в своей профессиональной деятельности  Самостоятельно выявляет проблемы успешной реализации маркетинговой стратегии  Корректно применяет методику организации и проведения маркетинговых исследований при разработке бренда и анализе портфеля брендов Комплексно и эффективно изучает процесс развития брендов в пространстве и времени

#### 4.3.2 Типовые оценочные средства

Типовые контрольные задания или иные материалы (типовые оценочные материалы), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций (ПК -13.2, ДПК 2.3) в процессе освоения образовательной программы.

#### Вопросы для промежуточной аттестации (экзамен)

**Перечень примерных вопросов, формирующих тест промежуточной аттестации для подготовки к тестированию для промежуточной аттестации по дисциплине (освоение компетенций ПК – 13.2, ДПК - 2.3).**

1. В чем состоит и как проявляется экономическая природа налогообложения и как она должна учитываться при разработке стратегии организации..
2. Налог и сбор: в чем различие?
3. Охарактеризуйте основное назначение и функции налогов в современном обществе и как они реализуются на уровне макро и микроэкономики (организации).
4. Что понимается под налоговой системой.
5. Какие обязательные элементы предусматривает налоговая система.
6. Какие виды налогов выделяются в теории и практике налогообложения. Дайте им содержательную характеристику, Поясните как можно использовать их особенности для осуществления финансовой и проектной деятельности организаций-налогоплательщиков.
7. Чем определяется количество уровней изъятия в налоговой системе?
8. Охарактеризуйте основные принципы построения налоговой системы. Что дает их знание при разработке стратегии организации и решения задач управления финансовым состоянием налогоплательщика
9. Дайте характеристику законодательным основам российского налогообложения.
10. Какова структура и элементный состав современной налоговой системы РФ. Насколько они соответствует мировой практике налогообложения.
11. Какие органы правомочны осуществлять внешний налоговый контроль?
12. Дайте характеристику налогов, взимаемых в рамках общего режима налогообложения коммерческих организаций.
13. Дайте характеристику налогов, взимаемых в рамках специальных режимов налогообложения с коммерческой деятельности.
14. Внутрифирменное налоговое планирование: цели и способы решения проблем снижения налогового бремени на уровне организации. Как можно использовать налоговое планирование при разработке стратегий развития организации.
15. Внутренний налоговый контроль: цели и способы осуществления. Какое влияние оказывают мероприятия внутреннего налогового контроля на финансовые показатели деятельности организации.
16. Организационные способы поддержки корпоративного налогового менеджмента.
17. Структура налоговых систем зарубежных стран федеративного и унитарного государственного устройства.
18. В чем состоит проблема двойного налогообложения и пути его устранения.

19. Признаки резиденства физических и юридических лиц в разных странах и их влияние на налоговую нагрузку.

20. Характеристика основных налогов, взимаемых с юридических лиц (НДС, налог на прибыль, имущество, социальные налоги и др.) в странах-партнерах РФ.

21. Налогообложение физических и юридических лиц в зарубежных странах.

**Оценочный тест промежуточной аттестации (примерный вариант)**

**по дисциплине «Налоги РФ и налогообложение международной деятельности»**

1. Перечислите функции, которые определяют экономическое содержание налогов в современных условиях?

2. Укажите признак налогового резиденства физического лица по налогу на доходы физических лиц в США (по НДФЛ, взимаемого на федеральном уровне).

3. Какие из указанных ниже налогов РФ имеют статус федеральных налогов? (отметьте «галочкой»)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Земельный налог

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на игорный бизнес

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Государственная пошлина

Водный налог

Налог на имущество организаций

Налог на имущество физических лиц

Платежи во внебюджетные фонды государственного страхования

Единый налог на вмененный налог для отдельных видов деятельности

4. Укажите, какие из федеральных налогов РФ могут быть отнесены к косвенным налогам в соответствии с доходно-расходным принципом их классификации?

5. Укажите, какой показатель выступает в качестве налоговой базы при расчете НДС с товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ?



6. По какому типу налогообложения формируются налоговые платежи по налогу на прибыль организации (компании) в Германии?

- а) Прогрессивному
- б) Регрессивному
- в) Пропорциональному

7. Каким уровнем законодательной власти устанавливается конкретный размер налоговой ставки по налогу на имущество организаций РФ?

8. Укажите, какие финансовые преимущества с позиций налогообложения может дать статус субъекта малого предпринимательства?

9. Укажите применение, какого из режимов налогообложения обеспечивает организации, как правило, меньшую налоговую нагрузку (при возможности выбора)?

- общий режим налогообложения;
- специальный режим налогообложения в форме упрощенной системы налогообложения;
- специальный режим в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.

10. Кому и по каким основаниям предоставляется право имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в РФ?

11. Какой из методов начисления амортизационных отчислений может быть использован для целей налогообложения прибыли организации в РФ?

- а) линейный
- б) нелинейный
- в) уменьшаемого остатка
- г) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

12. Каков размер основной налоговой ставки по НДС в настоящее время?

13. Влияет ли уровень налоговой нагрузки на инвестиционную привлекательность организации при принятии стратегических решений? Да или нет. Дайте пояснения к ответу.

14. Для чего при разработке инвестиционных проектов оценивать его налоговые последствия и по каким налогам? Приведите пример.

15. Какую ответственность несет организация при выявлении факта недоимки по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц?

- а) пени и штраф;
- б) уплата недоимки, пени и штрафа;
- в) уплата недоимки

16. Какие виды налоговых проверок вы знаете? Укажите.

17. Какой из порядков определения доходов (выручки от реализации товаров, работ, услуг) более предпочтителен для налогоплательщика с точки зрения налогообложения прибыли организации и почему? Укажите, почему?

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод.

18. Влияет ли размер налога на имущество организации на величину налога на прибыль организации? Варианты: да; нет.

19. Какой в РФ используется способ взимания налога на доходы физических лиц?

- а) у источника
- б) по декларации
- в) в момент потребления (расходования)

20. Каков размер ставки налога на прибыль для иностранных организаций, не имеющих представительства в РФ?

21. Выгоден ли с позиций налогообложения контрагент, освобожденный от уплаты НДС в бюджет? Варианты: да; нет и как освобождение может повлиять на его финансовые результаты?.

22. Укажите, какими налогами облагаются операции при импорте товаров в РФ?

23. Каков предельный размер ставки налога на имущество организаций в настоящее время?

24. Каков размер основной ставки налога на доходы физических лиц, установленный НК РФ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ?

25. Исходя из какой стоимости основных средств формируется налоговая база по налогу на имущество организаций?

а) первоначальной

б) остаточной

26. Может ли перейти на упрощенную систему налогообложения организация, производящая подакцизную продукцию? Да или нет.

27. Используется ли в российской налоговой системе регрессионный тип налогообложения? Да или нет (подчеркните нужное и приведите пример)

28. Каков установленный НК РФ срок проведения выездной проверки? \_\_\_\_\_

Может ли он быть продлен? Варианты: да; нет.

29. Сколько уровней изъятия налогов характерно для налоговых систем унитарных государств? Укажите.

30. Каков уровень ставки по НДС, установленный НК РФ для экспортируемой продукции?

***Критерии оценки результатов тестирования:***

(90-100% правильных ответов – 35 – 40 баллов

75-89% правильных ответов – 21- 34 баллов

60-74% правильных ответов –10 – 20 баллов

менее 60% правильных ответов – менее 10 баллов)

К процедуре оценивания по промежуточной аттестации допускаются студенты, набравшие не менее 30 баллов по результатам текущей аттестации: выполнения расчетных заданий и индивидуализированных заданий и подготовки эссе или доклада по предложенной тематике.

В соответствии с учебным планом промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета в форме письменного тестирования — максимальная оценка в баллах - 40. Оценка выставляется исходя из количества правильных ответов.

***Критерии оценки результатов тестирования:***

(90-100% правильных ответов – 35 – 40 баллов

75-89% правильных ответов – 21- 34 баллов

60-74% правильных ответов –10 – 20 баллов

менее 60% правильных ответов – менее 10 баллов.)

**Критерии оценки результатов текущего контроля успеваемости (в сумме максимум 60 баллов):**

Критерии оценки работ, выполняемых на семинарских и практических занятиях – максимальная оценка за каждое задание, эссе или доклад – 10 баллов.

1. Процент лекций и семинарских занятий, посещенных студентом (бонус за посещаемость более 90% - 5 баллов).
2. Работа на семинарском занятии (участие в обсуждении вопросов рассматриваемой темы) - 1 балл за полностью раскрытый вопрос.
- 3.Выполнение индивидуальных заданий: баллы выставляются исходя из качества выполнения заданий – максимальная сумма баллов - 10.
- 4..Выполнение расчетных заданий: баллы выставляются исходя из качества выполнения заданий – максимальная сумма баллов - 10.
5. Выступление с докладом

Баллы по текущей работе доводятся до обучающихся в начале изучения дисциплины.

*Требования к выполнению доклада*

Доклад выполняется по одной из предложенных тем в соответствии со структурой учебной дисциплины. Оформление доклада должно соответствовать требованиям, утвержденным кафедрой.

**Критерии оценки доклада**

*При оценке доклада учитывается:*

- соответствие содержания доклада заявленной теме;
- полнота раскрытия темы;
- перечень и умение использовать литературу;
- умение отвечать на вопросы по теме доклада.

Итоговая сумма баллов по промежуточной аттестации студентов складывается из суммы баллов, полученных ими по результатам текущего контроля успеваемости и количества баллов по тесту промежуточной аттестации. Оценка «зачтено» выставляется студенту, набравшему в сумме не менее 60 баллов.

Для оценки степени освоения компетенций используются следующие шкалы:

**Шкала 1. Оценка сформированности отдельных элементов компетенций**

Обозначения		Формулировка требований		
Цифр.	Оценка	к степени сформированности компетенции		
		Знать	Уметь	Владеть
1	Не зачтено	Отсутствие знаний	Отсутствие умений	Отсутствие навыков
2	Зачтено	Фрагментарные знания	Частично освоенное умение	Фрагментарное применение
3	Зачтено	Общие, но не структурированные знания	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение	В целом успешное, но не систематическое применение
4	Зачтено	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	В целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков
5	Зачтено	Сформированные систематические	Сформированное	Успешное и систематическое

		знания	умение	применение навыков
--	--	--------	--------	--------------------

### Шкала 2. Комплексная оценка сформированности знаний, умений и владений

Обозначения		Формулировка требований
Цифр.	Оценка	к степени сформированности компетенции
1	Не зачтено	Не имеет необходимых представлений о проверяемом материале
2	Зачтено Не зачтено (по усмотрению преподавателя)	Знать на уровне <b>ориентирования</b> , представлений. Субъект учения знает основные признаки или термины изучаемого элемента содержания, их отнесенность к определенной науке, отрасли или объектам, узнает их в текстах, изображениях или схемах и знает, к каким источникам нужно обращаться для более детального его усвоения
3	Зачтено	Знать и уметь на <b>репродуктивном</b> уровне. Субъект учения знает изученный элемент содержания репродуктивно: произвольно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях
4	Зачтено	Знать, уметь, владеть на <b>аналитическом</b> уровне. Зная на репродуктивном уровне, указывать на особенности и взаимосвязи изученных объектов, на их достоинства, ограничения, историю и перспективы развития и особенности для разных объектов усвоения
5	Зачтено	Знать, уметь, владеть на <b>системном</b> уровне. Субъект учения знает изученный элемент содержания системно, произвольно и доказательно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях, учитывая и указывая связи и зависимости между этим элементом и другими элементами содержания учебной дисциплины, его значимость в содержании учебной дисциплины

#### 4.4. Методические материалы

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций проводятся в соответствии Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в

РАНХиГС (утв. Приказом ректора от 25.01.2012 г. №01-349; изм. от 07.06.2013 г.), Порядком организации и проведения практики студентов, осваивающих в РАНХиГС образовательные программы высшего образования – программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры (утв. Приказом ректора от 11.05.2016 г. №01-2212).

Процедура проведения	Средство оценивания				
	Текущий контроль				Промежуточный контроль
	Выполнение устных заданий	Выполнение письменных заданий	Выполнение практических расчетных заданий	Выполнение эссе и докладов	Зачет в тестовой форме
Продолжительность контроля	По усмотрению преподавателя	По усмотрению преподавателя	По усмотрению преподавателя	По усмотрению преподавателя	В соответствии с принятыми нормами времени
Форма проведения контроля	Устный опрос	Письменный опрос	Письменный опрос	Письменная форма с презентацией	В письменной форме
Вид проверочного задания	Устные вопросы	Письменные задания	Практические задания	Письменный опрос	зачет
Форма отчета	Устные ответы	Ответы в письменной форме	Ответы в письменной форме	Ответы в письменной (по эссе*) и Электронные презентации докладов формах	Ответы в письменной форме
Раздаточный материал	есть	Справочная литература- НК РФ, Консультант	Справочная литература- НК РФ	Справочная литература	Справочная литература

		плюс.			
--	--	-------	--	--	--

**Перечень примерных контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы студентов по дисциплине:**

Задания для самостоятельной индивидуальной работы: «Составление налогового портрета организации» (освоение компетенции ПК -13.2)

**Перечень примерных контрольных вопросов для самостоятельной работы: (освоение компетенций ПК – 13.2, ДПК - 2.3).**

1. В чем состоит и как проявляется экономическая природа налогообложения.
- Почему становление и развитие государства сопровождается развитием его налоговой системы.
2. Определение налога и сбора в законодательстве РФ. Налог и сбор: в чем различие?
3. Охарактеризуйте основное назначение и функции налогов и их влияние на стратегическое развитие хозяйствующих субъектов.
4. Что понимается под налоговой системой.
5. Какие обязательные элементы предусматривает налоговая система.
6. Какие виды налогов выделяются в теории и практике налогообложения. Дайте им содержательную характеристику.
7. Чем определяется количество уровней изъятия в налоговой системе?
8. Охарактеризуйте основные принципы построения налоговой системы.
9. Дайте характеристику законодательным основам российского налогообложения и как они соотносятся с мировой практикой налогообложения.
10. Какова структура и элементный состав современной налоговой системы РФ. Сравните их с элементным составом налоговых систем развитых и развивающихся стран.
11. Типы налогообложения и их использование в формировании налоговой политики Организации.
12. Какие органы правомочны осуществлять внешний налоговый контроль?
13. Дайте характеристику налогов, взимаемых в рамках общего режима налогообложения с коммерческих организаций.
14. Налог на добавленную стоимость: общая характеристика, порядок расчета налогового обязательства по НДС согласно НК РФ (подготовка к выполнению расчетного задания).



15. Налог на прибыль организаций: общая характеристика, порядок расчета налогового обязательства по налогу на прибыль согласно НК РФ (подготовка к выполнению расчетных заданий).

16. Налог на имущество организаций: общая характеристика, порядок расчета налогового обязательства по налогу на имущество согласно НК РФ (подготовка к выполнению расчетного задания).

17. Налог на доходы физических лиц: общая характеристика, порядок расчета налогового обязательства по НДФЛ согласно НК РФ (подготовка к выполнению расчетного задания).

18. Дайте характеристику налогов, взимаемых в рамках специальных режимов налогообложения с коммерческой деятельности (подготовка к выполнению расчетного задания по сравнению налоговых последствий для организации по их применению).

19. Упрощенная система налогообложения: единый налог - общая характеристика, порядок расчета налогового обязательства по единому налогу согласно НК РФ (подготовка к выполнению расчетного задания).

20. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: общая характеристика, порядок расчета налогового обязательства по ЕНВД согласно НК РФ. Как отразится на финансовом состоянии организации или ИП отмена ЕНВД в 2021 г.?

21. Внутрифирменное налоговое планирование: цели и способы решения проблем. снижения налогового бремени на предприятии. Стратегическое и текущее налоговое планирование и их роль в текущей деятельности и разработке общей стратегии организации.

22. Подготовка к решению задачи по выбору режима налогообложения для малого бизнеса. Оценка налоговых последствий и расчет финансовой выгоды от выбранного режима налогообложения.

23. Подготовка к выполнению индивидуального задания по составлению налогового портрета организации.

24. Подготовка доклада и презентации по выбранной теме.

25. Подготовка и написание эссе по выбранной теме.

#### **Критерии оценки самостоятельной работы студентов**

<b>Параметр</b>	<b>Оценка (по 5 шкале)</b>
-----------------	--------------------------------

Студент ответил на вопрос, проявил знание, умения и владения на <b>системном</b> уровне, допустил при этом не более 1 ошибки в ответе (85% и более) .	<b>5 баллов</b>
Студент ответил на вопрос, проявил знание, умения и владения на аналитическом уровне, допустил при этом более 1, но менее 3 ошибок (75-85%) .	<b>4 балла</b>
Студент не ответил на вопрос полностью или допустил 3-4 ошибки (65%-75%), проявил знание, умения и владения на репродуктивном уровне,.	<b>3 балла</b>
Студент практически не ответил на вопрос, проявил знание, умения и владения на ориентировочном уровне (допустил более 5 ошибок (менее 65%).	<b>2 балла</b>

#### **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Форма проведения занятия и уровень сложности материала ориентированы на всех студентов группы, добросовестно работающих над домашними и расчетными заданиями. На практических занятиях решаются условно-реальные задачи по расчету окладов налогов, для решения которых не нужно использовать сложные специальные приемы и глубокое знание налогового законодательства, применяемое при налогообложении не типичных хозяйственных операций по каждой теме. Для стимулирования самостоятельной работы сильных студентов используются следующие приемы и подходы: в конце занятия задаются проблемные вопросы из теории и практики налогообложения, предполагающие выбор возможного решения этими студентами проблем и задач, а также выдачу домашних заданий с учетом различной сложности (задачи повышенной сложности, стандартные задачи). Кроме того практикуются краткие выступления студентов в начале занятия с объяснением хода решения задач повышенной сложности, а также проведения опроса по теории налогообложения с иллюстрацией положений практикой российского налогообложения.

При выполнении расчетных задач рекомендуется: ознакомиться с условиями задания, уяснив конечную цель налоговых расчетов. Внимательно ознакомиться с законом по конкретному налогу (соответствующей главой НК РФ), обратив главное внимание на статьи, в которых определен объект налога и правила формирования налоговой базы. При этом обязательно следует учесть данные в законе преференции в виде полного или

частичного освобождения, возможность применения разных ставок и др. Результаты анализа законодательства привести в расчетном задании (на полях таблицы указать соответствующие статьи и пункты закона). Затем сформировать размер налоговой базы, учтя, что под каждую ставку формируется своя налоговая база, произвести расчет налогового обязательства согласно условиям задания и заполнить соответствующие позиции таблицы расчетного задания.

При подготовке доклада и написания эссе рекомендуется после библиографического поиска составить план с последующим его обсуждением с преподавателем. Целесообразно при освещении вопросов и проблем придерживаться определенной логики изложения, заключающейся в следующем: дается общая характеристика проблемы и пути ее решения (при освещении налоговых систем зарубежных стран – краткая история национальной налоговой, этапы ее реформирования, законодательные основы), затем структура налоговой системы, ее элементный состав, краткая характеристика особенностей налогообложения конкретных видов деятельности, налогоплательщиков, инвестиционных или инновационных процессов и т.п.). Объем эссе – 6- 10 с.; время отводимое на доклад 7-10 мин. Рекомендуется доклад сопровождать электронной презентацией.

Условием успешных результатов текущего контроля является выполнение в срок расчетных и индивидуальных заданий, подготовки эссе и презентации доклада. Промежуточная аттестация осуществляется в форме письменного теста, охватывающего практически все разделы дисциплины. При подготовке помимо учебников (подготовка к теоретической части теста) рекомендуется подготовка по НК РФ и выполненным расчетным и индивидуальным заданиям.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Основная литература**

1. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Колчин С.П.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.- 270 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10500>.- ЭБС «IPRbooks»

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 487 с.- Режим доступа:
3. Горина Г.А. Налогообложение торговых организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг»/ Горина Г.А.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 207 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20978>.- ЭБС «IPRbooks»

#### **6.2. Дополнительная литература**

1. Вмененка и упрощенка 2013 [Электронный ресурс]: практическое руководство/ О.В. Лубкова [и др.].- Электрон. текстовые данные.- М.: Омега-Л, Ай Пи Эр Медиа, 2013.- 288 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/19213>.- ЭБС «IPRbooks»
2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 439 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.- ЭБС «IPRbooks»
3. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения [Электронный ресурс]: монография/ Хаванова И.А.- Электрон. текстовые данные.- М.: Юриспруденция, Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, 2016.- 351 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/48780>.- ЭБС «IPRbooks»

#### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

1. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Майбуров И.А., Соколовская А.М.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 591 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8587>.- ЭБС «IPRbooks»
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 369 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>.- ЭБС «IPRbooks»
3. Информационно-справочная система Консультант плюс
- 4.- Информационно-справочная система «Гарант»

#### **6.4. Нормативно-правовые документы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – Гарант-ру. Информационно-правовой портал.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: В двух частях, 13 изд. М.: ИНФРА – М, 2017

#### **6.5. Интернет-ресурсы**

1. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
2. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

#### **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 семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы: читальные залы библиотеки.

Программное обеспечение: MS Office Professional Plus 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](http://www.nns.ru); Российская государственная библиотека. URL: [www.rsl.ru](http://www.rsl.ru); Российская национальная библиотека. URL: [www.nnir.ru](http://www.nnir.ru); Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.