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

Институт бизнеса и делового администрирования

Кафедра Количественных методов в менеджменте

УТВЕРЖДЕНА

решением Ученого совета

Института бизнеса и делового администрирования

Протокол от «29» июня 2017 г.

№____4_____

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

# Б1.В.ДВ.3.3 Налоги и налогообложение

Направление - 41.03.05 Международные отношения

Направленность / профиль:
«Международные отношения: политика, экономика, бизнес»

Квалификация - бакалавр

Очная форма обучения

*Год набора – 2017*

Москва, 2017 г.

**Автор(ы)–составитель(и):**

Пилевина Елена Владимировна, ст. преподаватель кафедры Количественных методов в менеджменте

Заведующий кафедрой Количественных методов в менеджменте ИБДА
д.э.н., профессор А.Н. Чеканский

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....4

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....5

3. Содержание и структура дисциплины.....5

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....8

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....23

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....27

6.1. Основная литература:.....27

6.2. Дополнительная литература.....28

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....28

6.4. Нормативные правовые документы.....28

6.5. Интернет-ресурсы.....28

6.6. Иные источники.....28

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....28

# 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина **Б1.В.ДВ.3.3 Налоги и налогообложение** обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

| Код компетен-ции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|---|---|---|---|
| ОПК-5 | Способность на практике использовать знание и методы социальных, правовых и экономических наук при решении профессиональных задач в сфере деятельности государственных структур, бизнеса, частного сектора | ОПК-5.2 | Способость оценивать и аргументировать собственную точку зрения по социальным, правовым, международным и экономическим проблемам и различным аспектам социально-экономической политики государства. |

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

| **Код этапа освоения компетенции** | **Результаты обучения** |
|---|---|
| ОПК-5.2 | **следующие знания:**<br>базовых понятий социальных наук (социальная система, динамика социальных процессов, социальные изменения, социальная мобильность, социальный статус, социальная стратификация, справедливость, социальное неравенство (равенство), социальная адаптация, социальная идентификация, группа);<br>правовых наук (закон, право, правосубъектность, правонарушение, государственное право, муниципальное право, источники права, права и обязанности граждан, гражданство, правопреемственность);<br>экономических понятий (спрос, предложение, цена, стоимость, товар, деньги, доходы, расходы, прибыль, риск, собственность, управление, рынок, фирма, государство), объективных основ функционирования экономики и поведения экономических агентов (законы спроса и предложения, принципы ценообразования, принцип ограниченной рациональности, принцип альтернативных издержек, принцип изменения ценности денег во времени);<br>**следующие умения**:<br>использовать понятийный аппарат социальных, правовых наук и экономической науки для описания социальных, экономических и финансовых процессов;<br>использовать методы социальных наук (наблюдение, логические методы, опрос, анализ документов); правовых дисциплин (сравнительный анализ, метод исторического анализа); личного финансового планирования (бюджетирование, оценка будущих доходов и расходов, сравнение условий различных финансовых продуктов, управление рисками, применение инструментов защиты прав потребителя финансовых услуг);<br>**следующие навыки:**<br>анализа социальной, правовой и экономической информации, необходимой для принятия обоснованных решений;<br>анализа и оценки социальных явлений и процессов;<br>оценки правовых документов, явлений;<br>анализа и оценки процентных, кредитных, курсовых, рыночных, |

| | |
|---|---|
| | операционных, общеэкономических рисков неблагоприятных социальных, экономических и политических событий;<br>решения типичных задач, связанных с социально-экономическим планированием. |

## 2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.

**Объем дисциплины**

Учебным планом для дисциплины **Б1.В.ДВ.3.3 Налоги и налогообложение** установлено:

- трудоемкость дисциплины– 72 акад./54 астроном. часов - 2 з.е.,
- контактная работа с преподавателем – 36 акад./27 астроном. часов, в том числе 18 акад./13,5 астроном. часов – лекции, 18 акад./13.5 астроном. часов – практические занятия
- самостоятельная работа – 36 акад./27 астроном. часов.

**Место дисциплины в структуре ОП ВО**

- Дисциплина **Б1.В.ОД.06 Налоги и налогообложение**, предназначена для студентов 2-го курса, изучается в 3 семестре. Дисциплина относится к блоку дисциплин по выбору студентов вариативной части учебного плана.

Дисциплина реализуется после изучения следующих дисциплин: Макроэкономика (1 семестр), Макроэкономика (2 семестр).

Форма промежуточной аттестации – зачет.

## 3. Содержание и структура дисциплины

| № п/п | Наименование тем и/или разделов | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Тема 1 | Налоговая система Российской Федерации | 8/6 | 2/ 1.5 | | 2/ 1.5 | | 4/3 | О, Т, К |
| Тема 2 | Система налоговых правоотношений | 8/6 | 2/ 1.5 | | 2/ 1.5 | | 4/3 | О, Т, К |
| Тема 3 | Налог на доходы физических лиц | 8/6 | 2/ 1.5 | | 2/ 1.5 | | 4/3 | О, Т, К |
| Тема 4 | Налог на прибыль организаций | 10/ 4.5 | 2/ 1.5 | | 2/ 1.5 | | 6/ 4.5 | О, Т, К |
| Тема 5 | Налог на добавленную стоимость | 10/ 4.5 | 2/ 1.5 | | 2/ 1.5 | | 6/ 4.5 | О, Т, К |
| Тема 6 | Имущественные налоги (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц) | 14/ 10.5 | 4/3 | | 4/3 | | 6/ 4.5 | О, Т, К |
| Тема 7 | Упрощенная система налогообложения | 14/ 10.5 | 4/3 | | 4/3 | | 6/ 4.5 | О, Т, К |
| Промежуточная аттестация | | --- | | | | | | **зачет** |
| | **Всего:** | **72/54** | **18/** | | **18/** | | **36/** | |

| № п/п | Наименование тем и/или разделов | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| | | | **13.5** | | **13.5** | | **27** | |

***Академ./ астроном. часы***

*Примечание:*–формы текущего контроля успеваемости:Опрос(О,)Контрольная работа (К),Тестирование (Т)*

## Содержание дисциплины

### Тема 1. Налоговая система Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации: понятие, сущность, основные принципы построения. Элементы налоговой системы. Понятие налогового законодательства. Система налогового законодательства. Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы о налогах и сборах. Нормативные правовые акты о налогах и сборах органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления. Значение актов высших судебных органов в системе налогового законодательства. Действие актов о налогах и сборах во времени. Действие международных договоров по вопросам налогообложения. Общие принципы налогообложения.

Специальные налоговые режимы. Общие условия установления налогов и сборов. Порядок установления региональных и местных налогов и сборов.

Понятие налога, сбора. Понятие и правовое значение элементов налогообложения. Обязательные и факультативные элементы.

Участники налоговых правоотношений. Налогоплательщики и плательщики налогов и сборов. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Консолидированная группа налогоплательщиков. Представительство в налоговых правоотношениях. Законный и уполномоченный представитель налогоплательщика. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов. Таможенные органы. Права и обязанности таможенных органов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, их должностных лиц. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов. Полномочия органов внутренних дел, следственных органов в сфере налоговых правоотношений. Ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц, следственных органов. Роль и место регистраторов, процессуальных лиц и банков в налоговых правоотношениях.

### Тема 2. Система налоговых правоотношений

Понятие и общая характеристика налоговых правоотношений. Объекты налоговых правоотношений. Экономическая деятельность и налогообложение. Особенности определения налоговых последствий экономической деятельности.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Порядок исчисления налога и сбора. Способы уплаты налогов. Уплата налогов в добровольном и в принудительном порядке. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения

исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Условия прекращения обязанности по уплате налога. Давность исполнения обязанности. Ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога. Основания для принудительного взыскания налога. Судебный порядок взыскания.

Формы и методы проведения налогового контроля. Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Оформление результатов налоговой проверки. Налоговая тайна.

Способы защиты прав и законных интересов субъектов налогового права. Административный способ: возможности применения, преимущества и недостатки. Судебный способ: возможности применения, преимущества и недостатки.

Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и формы ответственности за их совершение. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые санкции. Давность привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

**Тема 3. Налог на доходы физических лиц**

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Источники правового регулирования налога. Налогоплательщики. Определение налогового статуса физического лица. Принцип налогового резидентства. Объект налогообложения. Виды доходов, признаваемые в целях налогообложения и источники их образования. Дата признания дохода. Налогооблагаемая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов. Материальная выгода. Доходы, освобожденные от налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога. Исчисление налога налоговыми агентами. Основания для составления и представления декларации о доходах налогоплательщиками. Применение международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

**Тема 4. Налог на прибыль организаций**

Понятие прибыли и дохода. Источники правового регулирования налогообложения прибыли. Налогоплательщики. Объект налогообложения: прибыль от реализации продукции, работ, услуг и имущественных прав; прибыль от внереализационных операций, особенности налогообложения. Группировка доходов и расходов. Критерии признания расходов для целей налогообложения. Убытки. Особенности признания убытков по отдельным операциям. Налоговая база, методы формирования налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговый учет. Налоговая декларация.

**Тема 5. Налог на добавленную стоимость**

Понятие налога на добавленную стоимость. Источники правового регулирования налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение реализации товаров, работ, услуг. Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг). Налогооблагаемая база. Момент определения налоговой базы. Исчисление налога на добавленную стоимость, принимаемого к вычету. Налоговый период. Налоговые

ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Счет–фактура. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога. Исчисление налога на добавленную стоимость по отдельным видам операций. Особенности применения налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг).

**Тема 6. Имущественные налоги (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц)**

Экономическое содержание налога на имущество организаций. Источники правового регулирования налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей. Налоговая декларация: порядок и сроки представления. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Понятие и специфика налога на имущество физических лиц. Источники правового регулирования налога. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога.

**Тема 7. Упрощенная система налогообложения**

Понятие упрощенной системы налогообложения (УСНО). Условия и особенности применения упрощенной системы налогообложения. Порядок начала и прекращения применения УСНО. Налогоплательщики. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении УСНО. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет. Налоговая декларация.

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

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

**4.1.1.** В ходе реализации дисциплины **Б1.В.ДВ.3.3 Налоги и налогообложение** используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

| Тема | Методы текущего контроля успеваемости |
|---|---|
| Тема 1. Налоговая система Российской Федерации. | О, Т, К |
| Тема 2. Система налоговых правоотношений. | О, Т, К |
| Тема 3. Налог на доходы физических лиц. | О, Т, К |
| Тема 4. Налог на прибыль организаций. | О, Т, К |
| Тема 5. Налог на добавленную стоимость. | О, Т, К |
| Тема 6. Имущественные налоги (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц). | О, Т, К |
| Тема 7. Упрощенная система налогообложения. | О, Т, К |

**4.1.2. Зачет проводится в письменной форме.**

**Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся**

**Типовые оценочные материалы по теме 1**

***<u>Вопросы для подготовки и обсуждения</u>***

1. Принципы налогообложения.
2. Система законодательства о налогах и сборах.
3. Понятие налога и сбора, их основные черты.
4. Система налогов и сборов Российской Федерации: федеральные, региональные и местные налоги.
5. Система налогов и сборов Российской Федерации: специальные налоговые режимы.
6. Участники налоговых правоотношений.
7. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
8. Права и обязанности налоговых органов и таможенных органов.
9. Полномочия Министерства финансов РФ в налоговой сфере.
10. Роль процессуальных лиц, регистраторов и банков в налоговых отношениях.

***<u>Тест</u>***

Выберите все правильные или наиболее полные варианты ответов. Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы налогового законодательства.

1. Законодательство о налогах и сборах включает:
   а) федеральные законы Российской Федерации;
   б) указы президента Российской Федерации;
   в) законы о налогах субъектов Российской Федерации;
   г) нормативные правовые акты муниципальных образований.
   *Ответ: а), в), г) п.1, 4, 5, 6 ст. 1 НК РФ*

2. Федеральными признаются налоги и сборы, которые:
   а) зачисляются только в федеральный бюджет;
   б) устанавливаются федеральными законами;
   в) вводятся в действие Указом Президента РФ;
   г) обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.
   *Ответ: б), г) п.2 ст.12*

3. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, налогоплательщики могут участвовать в налоговых отношениях:
   а) лично;
   б) через законного представителя;
   в) через уполномоченного представителя;
   г) любым из вышеперечисленных способов.
   *Ответ: г), п.1, 2 ст. 26 НК РФ*

***<u>Ситуация</u>***

Налоговый орган отказался от общения с представителем налогоплательщика – индивидуального предпринимателя, мотивируя это тем, что его полномочия должным образом не подтверждены, хотя у вышеуказанного представителя имелась доверенность

индивидуального предпринимателя, заверенная подписью и печатью. Правомерны ли действия налогового органа? Обоснуйте ответ ссылками на нормы налогового законодательства.

**Типовые оценочные материалы по теме 2**

***<u>Вопросы для подготовки и обсуждения</u>***

1. Порядок установления, введения и взимания налогов.
2. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
4. Принудительное взыскание налога, сбора и пени.
5. Налоговая декларация, сроки ее представления.
6. Основания постановки на налоговый учет налогоплательщиков.
7. Налоговый контроль, его формы и методы.
8. Виды налоговых проверок.
9. Способы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков.
10. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

***<u>Тест</u>***

Выберите все правильные или наиболее полные варианты ответов. Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы налогового законодательства.

1. Обязанность по исчислению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, может быть возложена на:
   а) налогоплательщика;
   б) представителя налогоплательщика;
   в) налогового агента;
   *г)* налоговый орган. *Ответ: а), в), г) п.1, 2 ст.52*

2. Обязанность по уплате налога прекращается:
   а) с уплатой налога или сбора;
   б) с уплатой налога или сбора и зачислением средств на соответствующий бюджетный счет;
   в) с переездом налогоплательщика и сменой его юридического адреса;
   г) с реорганизацией налогоплательщика-организации.
   *Ответ: а) п.п. 1 п.3 ст.44*

3. К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов не относится:
   а) залог имущества и поручительство;
   б) штрафы;
   в) пеня;
   г) приостановление операций по счетам в банках и арест имущества.
   *Ответ: б) п.1 ст. 72*

***<u>Ситуация</u>***

Налоговый орган принял решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации, т.к. сотрудников налогового органа не пустили на

территорию налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки. Оцените ситуацию. Правомерны ли действия налогового органа и налогоплательщика? Обоснуйте ответ ссылками на нормы налогового законодательства.

**Типовые оценочные материалы по теме 3**

***<u>Вопросы для подготовки и обсуждения</u>***

1. Налогоплательщики. Физические лица – налоговые резиденты РФ и физические лица, не признаваемые налоговыми резидентами РФ.
2. Объект налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.
3. Объект налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.
4. Налоговая база. Доходы, полученные в денежной форме, в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Дата фактического получения дохода.
5. Налоговый период.
6. Доходы, освобождаемые от налогообложения.
7. Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные).
8. Налоговые ставки.
9. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога налоговыми агентами.
10. Налоговая декларация.

***<u>Тест</u>***

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа. Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы налогового законодательства.

1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются:
   а) физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации;
   б) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
   в) физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
   г) физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

   *Ответ: в), п.1 ст.207 НК РФ*

2. Объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для налогоплательщиков, не признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, является:
   а) доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации;
   б) доход, полученный налогоплательщиками от источников за пределами Российской Федерации;
   в) доходы от источников в Российской Федерации, полученные налогоплательщиками, уменьшенные на сумму понесенных ими расходов;

г) доходы от источников за пределами Российской Федерации, полученные налогоплательщиками, уменьшенные на сумму понесенных ими расходов.

*Ответ: а), ст.209 НК РФ*

3. Если при исчислении налога на доходы физических лиц сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению по ставке 13% за тот же налоговый период (за исключением дивидендов), налоговая база по налогу на доходы физических лиц в общем случае:
   а) принимается равной нулю, при этом налог, исчисленный с суммы разницы, подлежит возврату налогоплательщику;
   б) принимается равной нулю, при этом полученная разница переносится на следующий налоговый период;
   в) принимается равной нулю, при этом полученная разница на следующий налоговый период не переносится;
   г) этот вопрос согласовывается с налоговым органом.

*Ответ: в), п.3 ст.210 НК РФ*

***<u>Задача</u>***

Определить сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет за налоговый период. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Исходные данные:

| № | Содержание операции | Нал. база | Примечания, расчеты |
|---|---|---|---|
| 1 | Герой Российской Федерации. Детей не имеет. | | |
| 2 | Ежемесячная заработная плата составляет 32 000 руб. | | |
| 3 | Пожертвование в благотворительный фонд 50 000 руб. | | |
| 4 | Получил подарок от отца, денежный эквивалент – 30 000 руб. | | |
| 5 | Продал автомобиль, которым владел 2 года за 350 000 руб. | | |

**Типовые оценочные материалы по теме 4**

***<u>Вопросы для подготовки и обсуждения</u>***

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Критерии признания доходов и расходов.
4. Классификация доходов.
5. Классификация расходов.
6. Доходы и расходы, связанные с реализацией.
7. Содержание внереализационных доходов и расходов.
8. Доходы и расходы, не признаваемые при формировании налогооблагаемой базы.
9. Определение налоговой базы.
10. Перенос полученных убытков.
11. Налоговые ставки.

12. Налоговый и отчетный период.
13. Порядок исчисления и уплаты налога.

***Тест***

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа. Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы налогового законодательства.

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
   а) российские организации;
   б) российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и/или получающие доходы от источников в Российской Федерации;
   в) российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
   г) российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и получающие доходы от источников в Российской Федерации.
   *Ответ: б) п.1 ст. 246*

2. В целях исчисления налога на прибыль организаций прибылью для российских организаций в общем случае признается:
   а) полученные налогоплательщиком доходы, уменьшенные на величину произведенных им расходов;
   б) полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
   в) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
   г) прибыль, рассчитанная по данным бухгалтерского учета.
   *Ответ: а) п.п.1 п.1 ст. 247*

3. Налог на прибыль уплачивается организациями:
   а) в федеральный бюджет;
   б) в бюджет субъекта РФ;
   в) в местный бюджет;
   г) во все перечисленные бюджеты.
   *Ответ: а) + б) п.1 ст. 284*

***Задача***

Рассчитать налог на прибыль организации за налоговый период. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Исходные данные:

Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

В данном регионе установлена ставка налога на прибыль 14 %.

Производственное предприятие.

Налоговая база определяется **методом начисления**.

| № | Содержание операции | Нал. база | Примечания, расчеты |
|---|---|---|---|
| 1 | Реализована продукция на сумму 28 000 руб., из них оплачено покупателями 14 000 руб. | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | Расходы на производство реализованной продукции составили 20 000 руб., из них оплачены поставщикам 15 000 руб. | | |
| 3 | В апреле реализовано оборудование на сумму 15 000 руб., остаточная стоимость реализованного оборудования 17 000 руб. Оставшийся срок полезного использования реализованного оборудования 10 месяцев. Покупатель счет не оплатил. | | |
| 4 | Получены штрафы по хозяйственным договорам – 1 000 руб. | | |
| 5 | В счет обеспечения обязательств по договору получен задаток в сумме 25 000 руб. | | |

**Типовые оценочные материалы по теме 5**

***<u>Вопросы для подготовки и обсуждения</u>***

1. Методы расчета НДС.
2. Субъекты налогообложения.
3. Особенности определения объекта налогообложения.
4. Определение налоговой базы.
5. Определение налоговой базы по товарам, ввозимым на территорию РФ.
6. Налоговые вычеты и условия их применения.
7. Особенности применения НДС российскими экспортерами товаров.
8. Льготы по НДС.
9. Сроки и порядок уплаты НДС.
10. Порядок возмещения налога.

***<u>Тест</u>***

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа. Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы налогового законодательства.

1. Объектом налогообложения по НДС признается:
   а) безвозмездная передача права собственности на товары;
   б) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал организации;
   в) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации;
   г) операции по реализации земельных участков.

   *Ответ: а), в) п. 1, 2 ст. 146; п. 3 ст. 139*

2. К операциям, не подлежащим налогообложению налогом на добавленную стоимость, относятся:
   а) реализация лекарственных средств;
   б) услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного);
   в) реализация продуктов диабетического питания;
   г) осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации).

   *Ответ: б), г) п.п. 7 п.2 ст.149; п.п. 3 п.3 ст. 149*

3. Налоговый период по НДС устанавливается как:

а) календарный месяц;
б) квартал;
в) полугодие;
г) календарный год.

*Ответ: б) ст.163*

***Задача***

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет за налоговый период. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.
Исходные данные:
Ставка налога на добавленную стоимость 18 %.
Все операции, облагаемые НДС, приведены с учетом налога.
Организация – комитент.

| № | Содержание операции | Налог | Примечания, расчеты |
|---|---|---|---|
| 1 | Реализовано продукции на сумму 885 000 руб. | | |
| 2 | Оплачено покупателями 708 000 руб. | | |
| 3 | Получены штрафы от покупателей 11 800 руб. | | |
| 4 | Получены авансы в счет предстоящих поставок продукции 590 000 руб. | | |
| 5 | Приобретены материалы для производства на сумму 531 000 руб. | | |

**Типовые оценочные материалы по теме 6**

***Вопросы для подготовки и обсуждения.***

1. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
2. Имущество, признаваемое объектом налогообложения при формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций.
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
4. Ставка налога на имущество организаций, налоговый период, отчетный период.
5. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций. Налоговые льготы.
6. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц.
7. Имущество, признаваемое объектом налогообложения при формировании налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
8. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
9. Ставка налога на имущество физических лиц, налоговый период, отчетный период.
10. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц, налоговые льготы.

***Тест***

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа. Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы налогового законодательства.

1. Налог на имущество организаций относится к категории:
   а) федеральных налогов;
   б) региональных налогов;

в) местных налогов;
г) специальных налоговых режимов.

*Ответ: б) ст.14*

2. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:
   а) остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
   б) первоначальная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
   в) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
   г) восстановительная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

*Ответ: в) п.4 ст.376*

3. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:
   а) календарный месяц;
   б) квартал;
   в) первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год;
   г) календарный год.

*Ответ: г) ст.405*

***Задача***

Определить сумму налога на имущество организаций за полугодие налогового периода. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Исходные данные:

Организация имеет следующее имущество по состоянию на 01.01.20XX г. (в тыс. руб.):

| Вид имущества | Первоначальная стоимость | Сумма накопленной амортизации | Ежемесячная сумма амортизации |
|---|---|---|---|
| Оборудование | 40 800 | 10 126 | 250 |

**Типовые оценочные материалы по теме 7**

***Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:***

1. Условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
2. Налогоплательщики (субъекты налогообложения).
3. Объекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, порядок их выбора.
4. Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
5. Порядок признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Налоговый и отчетный периоды.
8. Налоговые ставки.
9. Порядок исчисления и уплаты налога.

***Тест***

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа. Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы налогового законодательства.

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты:
   а) налога на прибыль организаций;
   б) транспортного налога;
   в) государственной пошлины;
   г) акцизов.

*Ответ: а), п.2 ст.346[11]*

2. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных Налоговым Кодексом:
   а) освобождаются;
   б) не освобождаются;
   в) могут быть освобождены в случае согласия руководителя налогового органа.

*Ответ: б) п. 5 ст. 346[11]*

3. Метод признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения:
   а) кассовый;
   б) накопительный;
   в) кассовый или накопительный – по выбору налогоплательщика.

*Ответ: а) п.1, 2 ст. 346[17]*

***<u>Задача</u>***

Определить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Объект налогообложения – доходы за минусом понесенных расходов.

Исходные данные:

| № | Содержание операции | Нал. база | Примечания, расчеты |
|---|---|---|---|
| 1 | Реализована продукция на сумму 50 000 руб., из них оплачено покупателями 25 000 руб. | | |
| 2 | Расходы на производство реализованной продукции – 38 000 руб., из них оплачены поставщикам 28 000 руб. | | |
| 3 | В сентябре реализовано оборудование на сумму 23 000 руб., остаточная стоимость реализованного оборудования 19 000 руб. Оставшийся срок полезного использования реализованного оборудования 10 месяцев. Покупатель счет не оплатил. | | |
| 4 | Начислены к уплате штрафы по хозяйственным договорам – 6 000 руб. | | |
| 5 | В счет обеспечения обязательств по договору получен задаток в сумме 22 000 руб. | | |

### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

**4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

| Код компетен-ции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|---|---|---|---|
| ОПК-5 | Способность на практике использовать знание и методы социальных, правовых и экономических наук при решении профессиональных задач в сфере деятельности государственных структур, бизнеса, частного сектора | ОПК-5.2 | Способость оценивать и аргументировать собственную точку зрения по социальным, правовым, международным и экономическим проблемам и различным аспектам социально-экономической политики государства. |

**4.3.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

| **Этап освоения компетенции** | **Показатель оценивания** | **Критерий оценивания** |
|---|---|---|
| ОПК-5.2.<br>Способен оценивать и аргументировать собственную точку зрения по социальным, правовым, международным и экономическим проблемам и различным аспектам социально-экономической политики государства. | Выявляет и оценивает взаимное влияние правовых, социальных и экономических показателей.<br>Рассматривает социальную, правовую и экономическую сферу общества как сложную систему. | Дает собственную качественную оценку выявленным социальным, правовым и экономическим процессам и явлениям.<br>Делает адекватные выводы относительно тенденций социального и экономических показателей на среднесрочную и долгосрочную перспективу. |

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

**Вопросы к зачету:**

1. Налоговая система Российской Федерации.
2. Система налоговых правоотношений.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Налог на прибыль организаций.
5. Налог на добавленную стоимость.
6. Налог на имущество физических лиц.
7. Налог на имущество организаций.
8. Упрощенная система налогообложения.

**Пример типового контрольного задания для промежуточной аттестации студентов по дисциплине**

**<u>Задание 1</u>** ***(тема 1, оценивается в 10 баллов)***

Налоговый орган отказался от общения с представителем налогоплательщика – индивидуального предпринимателя, мотивируя это тем, что его полномочия должным образом

не подтверждены, хотя у вышеуказанного представителя имелась доверенность индивидуального предпринимателя, заверенная подписью и печатью. Правомерны ли действия налогового органа? Обоснуйте ответ ссылками на нормы налогового законодательства.

**Задание 2** ***(тема 2, оценивается в 10 баллов)***

Налоговый орган принял решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации, т.к. сотрудников налогового органа не пустили на территорию налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки. Оцените ситуацию. Правомерны ли действия налогового органа и налогоплательщика? Обоснуйте ответ ссылками на нормы налогового законодательства.

**Задание 3** ***(тема 3, оценивается в 16 баллов)***

Определить сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет за налоговый период. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Исходные данные:

| № | Содержание операции | Нал. база | Примечания, расчеты |
|---|---|---|---|
| 1 | Герой Российской Федерации. Детей не имеет. | | |
| 2 | Ежемесячная заработная плата составляет 32 000 руб. | | |
| 3 | Пожертвование в благотворительный фонд 50 000 руб. | | |
| 4 | Получил подарок от отца, денежный эквивалент – 30 000 руб. | | |
| 5 | Продал автомобиль, которым владел 2 года за 350 000 руб. | | |

**Задание 4** ***(тема 4, оценивается в 16 баллов)***

Рассчитать налог на прибыль организации за налоговый период. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Исходные данные:

Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

В данном регионе установлена ставка налога на прибыль 14 %.

Производственное предприятие.

Налоговая база определяется **методом начисления**.

| № | Содержание операции | Нал. база | Примечания, расчеты |
|---|---|---|---|
| 1 | Реализована продукция на сумму 28 000 руб., из них оплачено покупателями 14 000 руб. | | |
| 2 | Расходы на производство реализованной продукции составили 20 000 руб., из них оплачены поставщикам 15 000 руб. | | |
| 3 | В апреле реализовано оборудование на сумму 15 000 руб., остаточная стоимость реализованного оборудования 17 000 руб. Оставшийся срок полезного использования реализованного оборудования 10 месяцев. Покупатель счет не оплатил. | | |
| 4 | Получены штрафы по хозяйственным договорам – 1 000 руб. | | |
| 5 | В счет обеспечения обязательств по договору получен задаток в сумме 25 000 руб. | | |

**<u>Задание 5</u>** ***(тема 5, оценивается в 16 баллов)***

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет за налоговый период. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Исходные данные:

Ставка налога на добавленную стоимость 18 %.

Все операции, облагаемые НДС, приведены с учетом налога.

Организация – комитент.

| № | Содержание операции | Налог | Примечания, расчеты |
|---|---|---|---|
| 1 | Реализовано продукции на сумму 885 000 руб. | | |
| 2 | Оплачено покупателями 708 000 руб. | | |
| 3 | Получены штрафы от покупателей 11 800 руб. | | |
| 4 | Получены авансы в счет предстоящих поставок продукции 590 000 руб. | | |
| 5 | Приобретены материалы для производства на сумму 531 000 руб. | | |

**<u>Задание 6</u>** ***(тема 6, оценивается в 16 баллов)***

Определить сумму налога на имущество организаций за полугодие налогового периода. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Исходные данные:

Организация имеет следующее имущество по состоянию на 01.01.20XX г. (в тыс. руб.):

| Вид имущества | Первоначальная стоимость | Сумма накопленной амортизации | Ежемесячная сумма амортизации |
|---|---|---|---|
| Оборудование | 40 800 | 10 126 | 250 |

**<u>Задание 7</u>** ***(тема 7, оценивается в 16 баллов)***

Определить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период. Расчет обосновать ссылками на нормы налогового законодательства.

Объект налогообложения – доходы за минусом понесенных расходов.

Исходные данные:

| № | Содержание операции | Нал. база | Примечания, расчеты |
|---|---|---|---|
| 1 | Реализована продукция на сумму 50 000 руб., из них оплачено покупателями 25 000 руб. | | |
| 2 | Расходы на производство реализованной продукции – 38 000 руб., из них оплачены поставщикам 28 000 руб. | | |
| 3 | В сентябре реализовано оборудование на сумму 23 000 руб., остаточная стоимость реализованного оборудования 19 000 руб. Оставшийся срок полезного использования реализованного оборудования 10 месяцев. Покупатель счет не оплатил. | | |
| 4 | Начислены к уплате штрафы по хозяйственным договорам – 6 000 руб. | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5 | В счет обеспечения обязательств по договору получен задаток в сумме 22 000 руб. | | |

**Шкала оценивания**

| Итоговая оценка (максимальное количество баллов) | Критерии оценивания |
|---|---|
| Оценка выставляется путем суммирования баллов, полученных в результате выполнения каждого задания. Максимальная оценка за выполнение работы составляет 100 баллов. При оценке выполнении каждого задания определяется, насколько полно и грамотно обучающийся:<br>1) определяет в системе налогового законодательства РФ нормативно-правовой акт, содержащий информацию, необходимую для решения конкретной задачи, находит в данном документе раздел (пункт, подпункт), включающий ответ на поставленный вопрос;<br>2) анализирует нормы налогового законодательства, оценивает последствия принятия того или иного управленческого решения;<br>3) рассчитывает налоги, делает выводы о целесообразности осуществления тех или иных операций в профессиональной деятельности. | |
| **10** | Задание 1<br>1) наличие ссылок на нормы налогового законодательства – 2 балла;<br>2) правильный ответ на вопрос – 3 балла;<br>3) наличие развернутого комментария к ответу – 5 баллов |
| **10** | Задание 2<br>1) наличие ссылок на нормы налогового законодательства – 2 балла;<br>2) правильный ответ на вопрос – 3 балла;<br>3) наличие развернутого комментария к ответу – 5 баллов |
| **16** | Задание 3<br>1) наличие ссылок на налоговое законодательство – 2 балла за задание в целом;<br>2) правильное определение объекта налогообложения, налоговой льготы по каждому пункту – 2 балла за пункт;<br>3) наличие расчетов и комментариев – 3 балла за задание в целом; аккуратность и правильность оформления задания – 1 балл за задание в целом |
| **16** | Задание 4<br>1) наличие ссылок на налоговое законодательство – 2 балла за задание в целом;<br>2) правильное определение объекта налогообложения, налоговой льготы по каждому пункту – 2 балла за пункт;<br>3) наличие расчетов и комментариев – 3 балла за задание в целом; аккуратность и правильность оформления задания – 1 балл за задание в целом |

| | |
|---|---|
| **16** | Задание 5<br>1) наличие ссылок на налоговое законодательство – 2 балла за задание в целом;<br>2) правильное определение объекта налогообложения, налоговой льготы по каждому пункту – 2 балла за пункт;<br>3) наличие расчетов и комментариев – 3 балла за задание в целом; аккуратность и правильность оформления задания – 1 балл за задание в целом |
| **16** | Задание 6<br>1) наличие ссылок на налоговое законодательство – 2 балла за задание в целом;<br>2) правильное определение объекта налогообложения, налоговой льготы по каждому пункту – 2 балла за пункт;<br>3) наличие расчетов и комментариев – 3 балла за задание в целом; аккуратность и правильность оформления задания – 1 балл за задание в целом |
| **16** | Задание 7<br>1) наличие ссылок на налоговое законодательство – 2 балла за задание в целом;<br>2) правильное определение объекта налогообложения, налоговой льготы по каждому пункту – 2 балла за пункт;<br>3) наличие расчетов и комментариев – 3 балла за задание в целом; аккуратность и правильность оформления задания – 1 балл за задание в целом |

**Перевод баллов в традиционную систему оценки:**

| **Баллы по 100-балльной системе** | **Пятибалльная система оценки** | **Система оценивания «зачтено-не зачтено»** |
|---|---|---|
| 85-100 баллов | отлично | зачтено |
| 70-84 баллов | хорошо | зачтено |
| 55-69 баллов | удовлетворительно | зачтено |
| Менее 55 баллов | неудовлетворительно | незачтено |

**4.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Зачет проводится в письменной форме в течение 2 академических часов. Обучающимся разрешается пользоваться калькулятором и Налоговым кодексом России (исключительно на бумажном носителе).

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

**5.1. Методические рекомендации для подготовки к работе на лекциях**

В ходе лекционных занятий студентам следует вести конспект изучаемого материала. Не нужно записывать дословно всю лекцию – конспект представляет собой краткое изложение

самого важного и существенного. Особое внимание при конспектировании необходимо обращать на ссылки на нормативно-правовую базу налогообложения, понятийный аппарат, выводы и практические рекомендации. Самое важное (определения, формулы и др.) рекомендуется выделять в тексте (цветными маркерами или ручками) или сопровождать замечаниями («запомнить», «обратить внимание» и т.п.). В рабочих конспектах желательно оставлять поля для пометок из рекомендованной литературы, дополняющих материал лекции. Кроме того, необходимо задавать лектору вопросы с целью уточнения рассматриваемых вопросов, разрешения спорных ситуаций. В процессе изучения дисциплины студент дорабатывает свой конспект лекций, делая в нем соответствующие записи из литературы, предусмотренной учебной программой дисциплины.

### 5.2. Методические рекомендации для подготовки к семинарам

#### 5.2.1. Общие рекомендации

Подготовка к каждому семинарскому занятию начинается с ознакомления с вопросами для обсуждения, отражающими содержание изучаемой темы. Обдумывание и подготовка ответов на вопросы основывается на проработке текущего материала лекции, изучении рекомендованной программой курса литературы и нормативно-правовой базы с использованием интернет-источников (сайты Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы, СПС КонсультантПлюс). Далее следует выполнить тестовое задание с обязательной ссылкой на нормативно-правовую базу. В результате данной работы студент сможет свободно ответить на теоретические вопросы, рассматриваемые на семинаре, принять участие в коллективном обсуждении изучаемой темы.

Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания (решение ситуации или задачи), его необходимо выполнить с учетом требований, полученных от преподавателя на семинарском занятии.

#### 5.2.2. Рекомендации по каждой теме содержательного плана дисциплины

**Тема 1. Налоговая система Российской Федерации.**

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

1. Экономическая сущность налогообложения. Функции налогообложения.
2. Понятие и общая характеристика налоговой системы.
3. Налоговая система России: общая характеристика и структура.
4. Понятие налога. Характерные черты и признаки налога и сбора. Отличие налога от иных государственных платежей и изъятий.
5. Виды налогов и сборов.
6. Дайте характеристику основных и факультативных элементов налога.
7. Основные принципы налогообложения.
8. Понятие и система налогового законодательства.
9. Охарактеризуйте систему законодательных и подзаконных актов в сфере налогообложения. Каковы особенности действия международных договоров по вопросам налогообложения?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить принципам налогообложения (ст. 3

Налогового кодекса РФ) и элементам юридического состава налога (глава 7 и ст. ст. 52 – 58 Налогового кодекса РФ). Понять отличие налога от иных государственных платежей и изъятий (ст. 8 Налогового кодекса РФ), его характерные черты и признаки.

**Тема 2. Налоговые правоотношения.**

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

1. Объясните, что такое налоговые правоотношения, что является объектом налоговых правоотношений?
2. Перечислите участников налоговых правоотношений, каковы их основные права и обязанности?
3. Общие условия установления налогов и сборов.
4. Поясните порядок установления региональных и местных налогов и сборов.
5. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
6. Разъясните порядок исчисления налога.
7. Основания для принудительного взыскания налога.
8. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
9. Перечислите процедуры налогового администрирования, дайте их краткую характеристику.
10. Что такое налоговый контроль, каковы его формы и методы?
11. Перечислите виды налоговых проверок, дайте краткую характеристику каждого из них.
12. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений.
13. Какая ответственность предусмотрена за совершение налоговых правонарушений?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить анализу положений главы 2 Налогового кодекса РФ (ст.ст. 12 – 18); главы 3 НК РФ (ст. ст. 19 – 24); главы 5 (ст. ст. 30 – 35) и главы 8 (ст. ст. 44 – 51).

**Тема 3. Налог на доходы физических лиц.**

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

1. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Физические лица – налоговые резиденты РФ и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.
2. Объект налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ и не являющихся таковыми.
3. Налоговая база. Доходы, полученные в денежной форме, в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Дата фактического получения дохода.
4. Налоговый период по НДФЛ.
5. Доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ.
6. Налоговые вычеты по НДФЛ (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные).
7. Налоговые ставки НДФЛ.
8. Порядок и сроки исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить анализу положений главы 23 Налогового кодекса РФ (ст.ст. 207 – 232) «Налог на доходы физических лиц».

**Тема 4. Налог на прибыль организаций.**

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
2. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
3. Критерии признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций. Классификация доходов. Классификация расходов.
4. Налог на прибыль организаций: доходы и расходы, связанные с реализацией; содержание внереализационных доходов и расходов; доходы и расходы, не признаваемые при формировании налогооблагаемой базы.
5. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
6. Перенос полученных убытков при расчете налога на прибыль организаций.
7. Налоговые ставки налога на прибыль организаций.
8. Налоговый и отчетный период по налогу на прибыль организаций.
9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить анализу положений главы 25 Налогового кодекса РФ (ст.ст. 246 – 284, 313, 317 – 320) «Налог на прибыль организаций».

**Тема 5. Налог на добавленную стоимость.**

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

1. Методы расчета НДС.
2. Субъекты налогообложения НДС.
3. Особенности определения объекта налогообложения по НДС.
4. Определение налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по товарам, ввозимым на территорию РФ.
5. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения.
6. Особенности применения НДС российскими экспортерами товаров.
7. Льготы по НДС.
8. Сроки и порядок уплаты НДС.
9. Порядок возмещения НДС.

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить анализу положений главы 21 Налогового кодекса РФ (ст.ст. 143 – 177) «Налог на добавленную стоимость».

**Тема 6. Имущественные налоги (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц).**

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

1. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

2. Имущество, признаваемое объектом налогообложения при формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций.
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
4. Ставка налога на имущество организаций, налоговый период, отчетный период.
5. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций. Налоговые льготы.
6. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц.
7. Имущество, признаваемое объектом налогообложения при формировании налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
8. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
9. Ставка налога на имущество физических лиц, налоговый период, отчетный период.
10. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц, налоговые льготы.

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить анализу положений главы 30 Налогового кодекса РФ (ст.ст. 372 – 386.1) «Налог на имущество организаций», главы 32 Налогового кодекса РФ (ст.ст. 399 – 409) «Налог на имущество физических лиц»,.

**Тема 7. Упрощенная система налогообложения.**

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

1. Условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
2. Налогоплательщики (субъекты налогообложения).
3. Объекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, порядок их выбора.
4. Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
5. Порядок признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Налоговый и отчетный периоды.
8. Налоговые ставки.
9. Порядок исчисления и уплаты налога.

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить анализу положений главы 26.2 Налогового кодекса РФ (ст.ст. 346.11 – 346.25) «Упрощенная система налогообложения».

## 5.3. Методические рекомендации по подготовке и выполнению контрольных работ

Письменные контрольные работы – основная форма текущего контроля знаний по данной дисциплине. Учебной программой предусмотрены аудиторные контрольные работы, которые включают тестовые задания, ситуации и задачи. При выполнении всех контрольных работ ссылки на нормативно-правовую базу обязательны!

Цель аудиторной контрольной работы – определить уровень теоретических знаний студентов и степень овладения практическими навыками по изученным к моменту проведения контрольной работы темам дисциплины. При подготовке к аудиторной контрольной работе рекомендуется сориентироваться в материале дисциплины и систематизировать его в

соответствии с содержательным планом дисциплины, уделив особое внимание повторению нормативно-правовой базы и решению ситуаций и задач.

### 5.4. Методические рекомендации по подготовке к зачету

В соответствии с Порядком проведения зачетов на основе балльно-рейтинговой системы оценок успеваемости студентов ИБДА РАНХиГС при Президенте РФ, проведение зачетов осуществляется на основе результатов успеваемости студентов в течение семестра. Если итоговая оценка студента за работу в семестре не ниже 55 баллов, данный студент автоматически получает зачет. Студенты, не получившие зачет по результатам успеваемости в семестре, изучают за короткий срок весь учебный материал, предусмотренный программой дисциплины. Для этого им необходимо сориентироваться в материале дисциплины и систематизировать его в соответствии с содержательным планом дисциплины, уделив особое внимание изучению нормативно-правовой базы и приобретению навыков решения ситуаций и задач. Рекомендации в данном случае аналогичны рекомендациям по подготовке к контрольным работам (п. 5.3 данных методических рекомендаций).

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

### 6.1. Основная литература:

1. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - М. : Дашков и К, 2017. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: ЭБС "Лань" http://e.lanbook.com/view/book/77284/. - ISBN 978-5-394-02641-6. URL: http://e.lanbook.com/view/book/77284/
2. Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б. А. Романов. - М. : Дашков и К, 2016. - 560 с. - Режим доступа: ЭБС "Лань" http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=72427. - ISBN 978-5-394-02646-1.
URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=72427

### 6.2. Дополнительная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 382 с.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2016. – 474 с.

### 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

См. п. 5

**6.4. Нормативные правовые документы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998), первоначальный текст документа опубликован в изданиях: «Российская газета», N 148-149, 06.08.1998, «Собрание законодательства РФ», N 31, 03.08.1998, ст. 3824 (в последней редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000), первоначальный текст документа опубликован в изданиях «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, N 32, ст. 3340, «Парламентская газета», N 151-152, 10.08.2000 (в последней редакции).

**6.5. Интернет-ресурсы**

1. http://minfin.ru/ru/
2. http://www.nalog.ru/
3. http://www.consultant.ru// – Справочно-правовая система КонсультантПлюс.

**6.6. Иные источники**

Не используются

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

Для проведения лекций и практических занятий необходимы:
1. Аудитория, оборудованная для проведения компьютерных презентаций, включая возможность частичного затемнения аудитории, а также оснащенная доской, мелом или набором цветных маркеров.
2. Мультимедийное оборудование для компьютерной презентации – персональный компьютер, проектор, экран
3. Требования к программному обеспечению при прохождении учебной дисциплины:
Комплект офисных программ: MS Word, MS Excel, MS PowerPoint, Microsoft Internet Explorer для аудиторной работы с сайтами Федеральной налоговой службы РФ, СПС КонсультантПлюс.