

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

(Финансовый университет)

Новороссийский филиал

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

Е. Н. Сеифидзе
« 27 » 08 2021 г.


Стрижак М.С.

Налоги и налоговая система РФ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Оценка бизнеса в цифровой экономике» (очное обучение)

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финуниверситета
протокол № 38 от «26» августа 2021 г.*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»
протокол № 01 от «26» августа 2021 г.*

Новороссийск 2021

Составитель Стрижак М.С.. **Налоги и налоговая система РФ:** Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Оценка бизнеса в цифровой экономике» очное обучение (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2021. - 18 с.

Программа дисциплины «Налоги и налоговая система РФ» отражает формирование у обучающихся в системных научных фундаментальных знаний в области теории и практики анализа бизнес-процессов; приобретение навыков решения практических вопросов, связанных с анализом бизнес-процессов.

Рабочая программа предназначена для эффективной организации учебного процесса и включает содержание дисциплины, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, фонд оценочных средств для промежуточной аттестации, методические указания по освоению дисциплины, описание материально-технической базы.

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	11
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	11
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.	13
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	26
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	33
8. Перечень основной и дополнительной литературы.	45

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины 46
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины . 47
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.
..... 47
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине
..... 47

1.Наименование дисциплины

Дисциплина «Налоги и налоговые системы».

2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налоговые системы» обеспечивает формирование следующих компетенций:

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировые финансы», прием 2017, 2018 г.г., «Мировые финансы (с частичной реализацией на английском языке)», прием 2019, 2020 г. г.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции ¹	Результаты обучения (владения ² , умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-3 2017 г. п.	Способность оценивать финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов	_____	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -теоретические основы построения налогов -факторы формирования налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта систему налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации - основы налогового законодательства Российской Федерации <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -применять знания основ налогового законодательства для оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками исчисления налоговых обязательств хозяйствующих субъектов
ПКП-1 2017 г.п.	Способность собирать и обобщать данные, необходимые для характеристики основных направлений развития мировых финансов, выполнять профессиональные обя-	_____	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зарубежный опыт формирования и функционирования налоговых систем <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -выявлять результаты функционирования отечественной налоговой системы и обосновывать

¹ Заполняется при реализации актуализированных ОС ВО ФУ и ФГОС ВО3++

² Владения формулируются только при реализации ОС ВО ФУ первого поколения и ФГОС ВО 3+

	занности по эффективному управлению и регулированию основных структурных элементов системы мировых финансов		наиболее существенные управленческие решения, положительно влияющие на повышение эффективности развития международного налогообложения в бизнесе Владеть: -навыками анализа последствий принимаемых управленческих решений в сфере международного бизнеса
ПКП-2 2018 г. п. 2019 г. п. 2020 г.п.	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации	Знание: -теоретических основ построения налоговой системы и налогообложения -основ национального налогового законодательства Умение: -исчислять суммы платежей по основным налогам. взимаемым в Российской Федерации
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятия оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	Знание: - механизма воздействия прямого и косвенного налогообложения на макроэкономические показатели и показатели финансовой деятельности хозяйствующего субъекта Умение: -оценивать налоговые последствия при отборе бизнес-проектов и принятии оперативных решений

ПКП-1 2018 г. п. 2019 г. п. 2020 г.п.	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	Знание: - систему целей и задачи налоговой политики государства - стратегию и тактику налоговой политики государства Умение: - анализировать влияние новаций в налоговом законодательстве на экономические и финансовые результаты деятельности экономических субъектов результаты
		2. Предлагает варианты ре-	Знание: - порядок разработки управлен-

		шения профессиональных задач в условиях неопределенности	ческих решений в профессиональной сфере с учетом фактора неопределенности. Умение: - разрабатывать предложения по управленческим решениям в профессиональной сфере в условиях неопределенности
--	--	--	---

38.03.01 «Экономика», профиль «Международный бизнес энергетических компаний (с частичной реализацией на английском языке)», прием 2019, 2020 г. г.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-4	Способность выполнять профессиональные обязанности по оценке эффективности принимаемых решений по управлению и	1. Принимает участие в формировании системы ключевых показателей эффективности международных проектов	Знание: основные налоговые показатели, которые участвую в оценке эффективности международных проектов Умение: производить расчеты основных налоговых показателей, которые участвую в оценке эффективности международных проектов

	регулированию основных структурных элементов международного бизнеса энергетических компаний	2. Подготавливает аналитические материалы для оценки эффективности внешнеэкономической деятельности	Знание: методику подготовки аналитических материалов по оценке эффективности налогообложения внешнеэкономической деятельности Умение: составлять и презентовать аналитические материалы по оценке эффективности налогообложения внешнеэкономической деятельности
		3. Принимает участие в организации Due Diligence	Знание: основы проведения налогового Due Diligence Умение: разрабатывать и внедрять мероприятия в рамках налогового Due Diligence
		4. Принимает участие в сопровождении международных сделок	Знание: основ международного налогообложения Умение: оценивать эффективность налогообложения в кон-
			кретных международных сделках
ПКН 4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов	Знание: -методику проведения анализа внешней и внутренней среды бизнеса; - инструменты налогового менеджмента для оценки эффективности формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов; Умение: проводить анализ налоговых факторов на процесс ведения бизнеса

	2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов	Знание: методику оценки показателей деятельности хозяйствующих субъектов, в т.ч. налоговых Умение: производить расчет показателей деятельности хозяйствующих субъектов, в т.ч. налоговых
--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
Дисциплина «Налоги и налогообложение» является дисциплиной модуля профилей: «Мировые финансы», «Мировые финансы (с частичной реализацией на английском языке)», «Международный бизнес энергетических компаний (с частичной реализацией на английском языке)», «Мировая экономика и международный бизнес», «Мировая экономика и международный бизнес (с частичной реализацией на английском языке)» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировые финансы» Прием 2017г.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	4/144
Контактная работа-Аудиторные занятия	68	68
Лекции	34	34
Семинарские занятия	34	34
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировые финансы», Прием 2018,

«Мировые финансы (с частичной реализацией на английском языке)», Прием 2019, 2020 г.г.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	4/144
Контактная работа-Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинарские занятия	18	18
Самостоятельная работа	110	110
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

38.03.01 «Экономика», профиль «Международный бизнес энергетических компаний» (с частичной реализацией на английском языке) Прием 2019 г., 2020 г.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	3/108
Контактная работа-Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинарские занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировая экономика и международный бизнес»

Прием 2017г.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа-Аудиторные занятия	54	54
Лекции	18	18
Семинарские занятия	36	36
Самостоятельная работа	54	54

Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировая экономика и международный бизнес», **прием 2018**, «Мировая экономика и международный бизнес (с частичной реализацией на английском языке)», **прием 2019, 2020 г. г.**

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	4/144
Контактная работа-Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинарские занятия	18	18
Самостоятельная работа	110	110
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. НАЛОГИ И ИХ РОЛЬ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

Налоги как основной метод мобилизации доходов бюджета государства. Характерные черты налогов как вида финансового платежа.

Налоги как экономическая категория. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Функции налогов. Взаимосвязь фискальной и регулирующих функций налогов.

Правовое определение налогов и сборов. Налоги, сборы, неcodифицированные налоговые платежи: общее и различие. Налогоплательщик и плательщик сборов.

Элементы налогообложения и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Налоговые льготы и преференции как инструмент налоговой политики государства.

Принципы налогообложения: справедливость, определенность, удобство, экономия. Их содержание и значение, реализация в современных условиях.

Методы налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный. Скрытая регрессия. Методы налогообложения и реализация принципа справедливости в налогообложении.

Тема 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ,

Налоговая система: понятие, структурные элементы. Факторы развития налоговой системы.

Классификация налогов и ее назначение. Классификационные критерии. Прямые налоги: понятие, виды, общая характеристика. Косвенные налоги: понятие, виды, общая характеристика. Понятие носителя налога.

Модели налоговых систем: англосаксонская, евроконтинентальная, латиноамериканская, смешанная, оффшорная.

Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные.

Налоговое администрирование: понятие, цель и задачи. Налоговые органы в Российской Федерации и их структура. Права и обязанности налоговых органов.

Налоговый контроль как центральный элемент налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Развитие в Российской Федерации риск-ориентированного подхода к организации и проведению налогового контроля.

Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тема 3. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

Акцизы: общая экономическая характеристика, место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Принципы отбора подакцизных товаров. Состав подакцизных товаров в налоговых системах зарубежных стран. Плательщики и носители акциза.

Акцизное налогообложение в Российской Федерации: состав подакцизных товаров, элементы налогообложения акциза и их характеристика. Реализация принципа однократного налогообложения при акцизном налогообложении операций экспорта и импорта. Особенности освобождения

от обложения акцизами операций реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.

Гармонизация налоговой политики в области акцизного налогообложения странами-членами ЕАЭС и ее влияние на реализацию фискальной и регулирующей функции акцизов в Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость (НДС). История возникновения и развития НДС. Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Элементы налогообложения НДС и их характеристика. Дифференциации ставки НДС: опыт зарубежных стран и РФ. Нулевая ставка НДС как условие недопущения международного двойного налогообложения. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Освобождение от НДС обращения российской и иностранной валюты, банковских операций, операций реализации ценных бумаг, доходов профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Налог с продаж: общая характеристика и опыт применения в США и Канаде.

Тема 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ

Налог на прибыль организаций: экономическое содержание, место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России.

Плательщики налога. Элементы налогообложения и их характеристика. Убытки и порядок их признания. Перенос убытка на будущее.

Особенности налогообложения доходов и прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Корпоративный налог и практика его применения в зарубежных странах: плательщики, налоговая ставка.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): общая характеристика, место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДФЛ: состав, критерий резидентства. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период.

Система налоговых вычетов. Размер налоговых вычетов, порядок и условия их предоставления. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

Прогрессивный подоходный налог с физических лиц: достижение справедливого налогообложения, мировая практика применения (шкала налоговых ставок, налоговые вычеты, семейная декларация).

Тема 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА

Налог на имущество организаций: общая характеристика, плательщики, элементы налогообложения и их характеристика. Налог на имущество физических лиц: общая характеристика, плательщики, элементы налогообложения и их характеристика. Транспортный налог: общая характеристика, плательщики, элементы налогообложения и их характеристика. Земельный налог: общая характеристика, плательщики, элементы налогообложения и их характеристика.

Фискальное и регулирующее значение имущественных налогов. Мировая практика налогообложения недвижимости.

Тема 6. ДРУГИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Налогообложение природопользования: фискальное и регулирующее значение. Экологические налоги. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения водного налога, сбора за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, налог на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход.

Общая характеристика иных налогов и сборов: государственная пошлина, страховые взносы, налог на игорный бизнес, торговый сбор.

Тема 7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Зарубежная и российская практика налогового стимулирования развития малого бизнеса. Понятие специальных налоговых режимов в российском налоговом законодательстве. Состав специальных налоговых режимов. Характеристика специальных налоговых режимов: Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); Упрощенная система налогообложения (УСН); Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); Патентная система налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход.

Роль специальных налоговых режимов в стимулировании развития малого бизнеса.

Тема 8. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА

Налоговая политика государства: понятие, цель, задачи, инструменты реализации. Стратегия и тактика налоговой политики государства. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика

экономического развития, политика разумных налогов. Уровни осуществления налоговой политики.

Налоговое регулирование как составная часть налоговой политики. Задачи налогового регулирования экономики.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на среднесрочный период.

5.2. Учебно-тематический план

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировые финансы» Прием
2017 год

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости	
		Все го	Аудиторная работа			Самостоятельная работа		
			Об-ща я, в т.ч. :	Лекц ии	Семинары , практические занятия			Занятия в интерактивных формах
1.	Налоги и их роль в развитии современного общества. Экономические основы налогообложения	14	10	6	4	3	4	Доклады, презентации
2.	Налоговая система государства. Основы налогового администрирования	12	6	4	2	2	6	Доклады, презентации
3.	Косвенные налоги	18	10	6	4	3	8	Разбор конкретных ситуаций
4.	Налогообложение доходов	22	12	8	4	4	10	Разбор конкретных ситуаций

5.	Налогообложение имущества	12	6	4	2	2	6	Опрос на консультации
6.	Другие налоги и сборы	8	2	2	-	-	6	Доклады, презентации
7.	Специальные налоговые режимы	12	6	4	2	1	6	Разбор конкретных ситуаций
8.	Налоговая политика государства	10	2	2	-	1	8	Доклады, презентации
	В целом по дисциплине	108	54	36	18	16	54	Контрольная работа
	Итого в %					30%		

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировые финансы», Прием 2018, «Мировые финансы (с частичной реализацией на английском языке)», Прием 2019, 2020 гг.

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Все	Аудиторная работа					
			Общ	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1.	Налоги и их роль в развитии современного общества. Экономические основы налогообложения	17	7	3	4	3	10	Доклады, презентации

2.	Налоговая система государства. Основы налогового администрирования	18	4	2	2	1	14	Доклады, презентации
3.	Косвенные налоги	22	8	4	4	2	14	Разбор конкретных ситуаций
4.	Налогообложение доходов	26	8	4	4	2	18	Разбор конкретных ситуаций
5.	Налогообложение имущества	16	2	-	2	1	14	Разбор конкретных ситуаций
6.	Другие налоги и сборы	16	-	-	-	-	16	Опрос на консультации
7.	Специальные налоговые режимы	18	4	2	2	1	14	Разбор конкретных ситуаций
8.	Налоговая политика государства	11	1	1	-	-	10	Доклады, презентации
	В целом по дисциплине	144	34	16	18	10	110	Контрольная работа
	Итого в %					30%		

38.03.01 «Экономика», профиль «Международный бизнес энергетических компаний» (с частичной реализацией на английском языке) Прием 2019, 2020 г. г.

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа					
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		

1.	Налоги и их роль в развитии современного общества. Экономические основы налогообложения	15	7	3	4	3	8	Доклады, презентации
2.	Налоговая система государства. Основы налогового администрирования	14	4	2	2	1	10	Доклады, презентации
3.	Косвенные налоги	16	8	4	4	2	8	Разбор конкретных ситуаций
4.	Налогообложение доходов	20	8	4	4	2	12	Разбор конкретных ситуаций
5.	Налогообложение имущества	10	2	-	2	1	8	Разбор конкретных ситуаций
6.	Другие налоги и сборы	8	-	-	-	-	8	Опрос на консультации
7.	Специальные налоговые режимы	14	4	2	2	1	10	Разбор конкретных ситуаций
8.	Налоговая политика государства	11	1	1	-	-	10	Доклады, презентации
	В целом по дисциплине	108	34	16	18	10	74	Контрольная работа

Итого в %					30%		
-----------	--	--	--	--	-----	--	--

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировая экономика и международный бизнес»

Прием 2017 год

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости	
		Все го	Аудиторная работа			Самостоятельная работа		
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия			Занятия в интерактивных формах
1.	Налоги и их роль в развитии современного общества. Экономические основы налогообложения	14	10	4	6	3	4	Доклады, презентации
2.	Налоговая система государства. Основы налогового администрирования	12	6	2	4	2	6	Доклады, презентации
3.	Косвенные налоги	18	10	4	6	2	8	Разбор конкретных ситуаций
4.	Налогообложение доходов	24	14	4	10	4	10	Разбор конкретных ситуаций
5.	Налогообложение имущества	11	5	1	4	2	6	Разбор конкретных ситуаций

6.	Другие налоги и сборы	6	-	-	-	-	6	Опрос на консультации
7.	Специальные налоговые режимы	12	6	2	4	2	6	Разбор конкретных ситуаций
8.	Налоговая политика государства	11	3	1	2	1	8	Доклады, презентации
	В целом по дисциплине	108	54	18	36	16	54	Контрольная работа
	Итого в %					30%		

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировая экономика и международный бизнес», прием 2018, «Мировая экономика и международный бизнес (с частичной реализацией на английском языке)», прием 2019, 2020 г. г.

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа					
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1.	Налоги и их роль в развитии современного общества. Экономические основы налогообложения	17	7	3	4	3	10	Доклады, презентации
2.	Налоговая система государства. Основы налогового администрирования	18	4	2	2	1	14	Доклады, презентации

3.	Косвенные налоги	2 2	8	4	4	2	14	Разбор конкретных ситуаций
4.	Налогообложение доходов	2 6	8	4	4	2	18	Разбор конкретных ситуаций
5.	Налогообложение имущества	1 6	2	-	2	1	14	Разбор конкретных ситуаций
6.	Другие налоги и сборы	1 6	-	-	-	-	16	Опрос на консультации
7.	Специальные налоговые режимы	1 8	4	2	2	1	14	Разбор конкретных ситуаций
8.	Налоговая политика государства	1 1	1	1	-	-	10	Доклады, презентации
	В целом по дисциплине	1 4 4	34	16	18	10	110	Домашнее творческое задание
	Итого в %					30%		

5.3 Содержание практических и семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Налоги и их роль в современном обществе. Экономические основы налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги как экономическая категория. 2. Характеристика налогов и сборов как вида финансового платежа. 3. Функции налогов и их реализация в современных условиях. Взаимосвязь фискальной и регулирующих функций. 4. Характеристика элементов налогообложения. 5. Сравнительная характеристика способов уплаты налогов 6. Принципы налогообложения А. Смита Рекомендуемые источники:	Опрос. Разбор подготовленных кейсов Обсуждение проектов «новых налогов»

	Р.8 №4, №8, №9, №11	
--	---------------------	--

Налоговая система государства. Основы налогового администрирования	<p>1. Налоговая система: понятие и факторы развития 2. Классификация налогов. Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов</p> <p>3. Виды налогов в Российской Федерации.</p> <p>4. Налоговое администрирование: понятие, цель и задачи</p> <p>5. Сравнительная характеристика камеральной и выездной налоговой проверки.</p> <p>6. Развитие риск-ориентированного налогового контроля в Российской Федерации Рекомендуемые источники:</p> <p>Р.8 №1, №2, №4, №6, №8, №9, №11</p>	Опрос Дискуссия. Обсуждение подготовленных докладов
Косвенные налоги	<p>1. Акцизы: общая характеристика.</p> <p>2. Состав подакцизных товаров, плательщики акциза.</p> <p>3. Характеристика элементов налогообложения акциза.</p> <p>4. НДС: общая характеристика НДС.</p> <p>5. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.</p> <p>6. Элементы налогообложения по НДС и их характеристика.</p> <p>7. Налоговые вычеты по НДС: экономическая природа, условия и порядок предоставления</p> <p>Рекомендуемые источники:</p> <p>Р.8 №2, №4, №5, №6, №8</p> <p>Р. 9 №3, №4</p>	Опрос. Решение задач Решение кейсов Научная дискуссия
Налогообложение доходов	<p>1. Налог на прибыль организаций и его роль в российской налоговой системе</p> <p>2. Плательщики налога на прибыль организаций. Элементы налогообложения и их характеристика.</p> <p>3. НДФЛ: общая характеристика, плательщики налога.</p> <p>4. НДФЛ: налоговая база, необлагаемые доходы, налоговые ставки</p> <p>5. Налоговые вычеты по НДФЛ: состав, экономическое назначение, условия и порядок применения.</p> <p>Рекомендуемые источники:</p> <p>Р.8 №2, №4, №5, №6, №8</p> <p>Р. 9 №3, №4</p>	Опрос. Решение задач. Обсуждение кейсов Научная дискуссия

Налогообложение имущества	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на имущество физических лиц: плательщики, элементы налогообложения 2. Транспортный налог: плательщики, элементы налогообложения 3. Налогообложение имущества и справедливость налогообложения <p>Рекомендуемые источники: Р.8 №2, №4, №5, №6, №8 Р. 9 №3, №4</p>	<p>Опрос Решение задач Обсуждение докладов</p>
Другие налоги и сборы	—————	—————
Специальные налоговые режимы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Роль специальных налоговых режимов в стимулировании развития малого бизнеса 2. Сравнительная характеристика УСН и ЕНВД 3. Сравнительная характеристика ЕНВД и ПСН <p>Рекомендуемые источники: Р.8 №2, №4, №5, №6, №8 Р. 9 №3, №4</p>	<p>Опрос. Решение задач</p>
Налоговая политика государства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая политика государства: понятие, цель, стратегические и тактические задачи 2. Виды налоговой политики 3. Направления развития налоговой политики в Российской Федерации в среднесрочном периоде <p>Рекомендуемые источники: Р.8 №2, №4, №5, №6, №8 Р. 9 №3, №4</p>	<p>Опрос. Обсуждение докладов Дискуссия</p>

Примерные задачи Задача 1.

Во втором квартале 2019 г. организация приобрела производственное сырье на сумму 200 тыс. руб., в т.ч. НДС 30 тыс. руб. Сырье было списано в производство в размере 80% от суммы приобретения. Счет-фактура по приобретенному сырью не получен. Также было закуплено технологическое оборудование стоимостью 2600 тыс. руб., в т.ч. НДС 390 тыс. руб. Счет-фактура имеется.

Сырье и оборудование приняты к учету. Плановый срок ввода оборудования в эксплуатацию – январь 2020 года.

Рассчитайте сумму налогового вычета по НДС за второй квартал 2019 г.

Задача 2.

В налоговом периоде доходы организации от реализации продукции составили 6850 тыс. рублей, расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 4720 тыс. рублей. Убыток от реализации оборудования составили 570 тыс. рублей. Срок полезного использования оборудования составляет 12 лет; в эксплуатации оборудование находилось 8 лет. Непокрытый убыток прошлых лет составил 900 тыс. руб.

Требуется: рассчитайте налог на прибыль организации за налоговый период.

Задача 3.

Организация в мае 2019 г. произвела 50 тысяч бутылок пива крепостью 6%. Объем бутылки 0,5 литра. На территории РФ было реализовано 40 тыс. бутылок по цене 52 руб. за бутылку. Из них в соответствии с договором оплата 10 тыс. отгруженных в мае бутылок пива поступит в июне.

На подарки гостям организации направлено 500 бутылок пива. Экспортировано в Литву 5 тыс. бутылок пива.

СПРАВОЧНО. Ставка акциза на пиво - 21 руб. за 1 литр пива. **Требуется рассчитать сумму акциза за налоговый период.**

Задача 4

Организация работает по УСН. В отчетном периоде организация имела следующие показатели: доходы – 4 млн. руб., расходы 3,6 млн. руб., в т.ч. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды 800 тыс. руб..

Определите: какой объект налогообложения для организации экономически предпочтительнее. Обоснуйте свой ответ

Задача 5

Гражданин Феликсов продал в 2019 г. квартиру за 1,9 млн. руб. Рыночная стоимость квартиры составила 8 млн. руб. Кадастровая стоимость квартиры – 7,5 млн. руб. Феликсов владел квартирой 2 года.

Феликсов также продал в 2019 г. комнату за 1 млн. руб., которая принадлежала ему на праве собственности 1 год 6 месяцев. Кадастровая стоимость комнаты 1,8 млн. руб.

Требуется рассчитать налоговые обязательства Феликсова по НДФЛ за 2019 год от операции реализации недвижимости

Кейс 1.

В налоговом периоде организация реализовала 985 единиц продукции производственного назначения. Из них 900 единиц продукции было реализовано по цене 10 тыс. руб. за единицу (цена без НДС). 100 единиц продукции было реализовано в счет ранее полученной предоплаты.

В налоговом периоде также получена частичная оплата товара в счет предстоящей поставки в сумме 350 тыс. рублей.

Организация реализовала принадлежащие ей на праве собственности акции российских компаний на 3 млн. руб.

Организация закупила в налоговом периоде материалы на сумму 328 тыс. рублей (цена с НДС). Имеется счет-фактура (НДС отдельной строкой выделен). Приобретенные материалы были использованы на производственные и непроизводственные цели в пропорции 60% и 40%. Оплата материалов составила 80%.

Организация акцептовала счета за пользование для производственных нужд электричеством и водой на сумму 84 тыс. руб., в т.ч. НДС 12,6 тыс. руб. (имеется счет-фактура, отдельной строкой выделена сумма НДС).

В отчетном периоде приобретены предметы интерьера для украшения офиса на сумму 40 тыс.руб., в т.ч. НДС 6 тыс. руб. (включая НДС). Счет-фактура представлен.

Задание: 1.определите операции, которые являются объектом налогообложения НДС; какие операции не признаются объектом обложения НДС; какие операции освобождены обложения НДС. 2. Определите суммы входящего НДС, которые могут быть приняты к налоговому вычету, указав размер вычета и соответствие условиям для принятия к налоговому вычету.3. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет.

Кейс 2.

Гражданин Куницын владеет (на его имя зарегистрирован автомобиль) легковым автомобилем Reno (мощность двигателя 120 л.с.) с апреля 2017 года. В ноябре 2019 г. гражданин Куницын подарил Reno своей супруге и снял его с регистрации 25 ноября 2019 г.

В марте 2019 г. гражданин Куницын купил легковой автомобиль Lexus RX 2017 года выпуска, мощность двигателя 243 л.с., рыночная стоимость 3,5 млн. руб.

Задание. 1. Определите всех плательщиков транспортного налога в данной ситуации. **2.** Определите коэффициенты, которые необходимо учесть при исчислении транспортного налога. **3.** Рассчитайте налоговые обязательства по транспортному налогу для всех налогоплательщиков в данной ситуации. **4.** Опишите порядок уплаты транспортного налога.

Кейс 3.

Гражданин Грушницкий женат, имеет сына 7-ми лет и дочь 20-ти лет (студентка заочной формы обучения). В 2019 году Грушницкий получил следующие доходы.

Зарплата, начисляемая в соответствии с трудовым договором, составляла 80 тыс. руб. в месяц.

Организация выплатила Грушницкому материальную помощь: в марте 3 тыс. руб., в апреле – 4 тыс. руб., а также в сентябре – 60 тыс. руб.(в связи со смертью отца). В июне организация подарила Грушницкому часы стоимостью 20 тыс. руб.

В 2019 году Грушницкий осуществил за счет собственных средств следующие расходы:

- обучение дочери в ВУЗе – 120 тыс. руб.
- обучение сына в частной гимназии 40 тыс.
- обучение самого Грушницкого – 120 тыс. руб.

Задание. 1.Определите на какие виды вычетов по НДФЛ имеет право Грушницкий. 2.Какие документы должен представить Грушницкий для реализации своего права на применение налоговых вычетов. 3.Как можно воспользоваться вычетами (какие есть варианты)? 4. Какой вариант применения налоговых вычетов экономически выгоднее для Грушницкого? 5. Рассчитайте сумму НДФЛ по итогам налогового периода.

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Налоги и их роль в современном обществе. Экономические основы налогообложения	Сравнительная характеристика налогов, сборов, пошлин Зарубежная практика применения парафискалитетов и проблема неcodифицированных налоговых платежей в РФ. Реализация классических принципов налогообложения в современных условиях. Методы налогообложения и реализация принципа справедливого налогообложения. Скрытая регрессия в косвенном налогообложении	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия

<p>Налоговая система государства. Основы налогового администрирования</p>	<p>Модели налоговых систем и их характеристика Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Структура налоговых органов в РФ. Права и обязанности налоговых органов Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за нарушение налогового законодательства.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>
<p>Косвенные налоги</p>	<p>Принципы отбора подакцизных товаров. Состав подакцизных товаров в налоговых системах зарубежных стран. Гармонизация налоговой политики в области акцизного налогообложения странами-членами ЕАЭС и ее влияние на реализацию фискальной и регулирующей функции акцизов Дифференциации ставки НДС: опыт зарубежных стран и РФ. Освобождение от НДС обращения российской и иностранной валюты, банковских операций, операций реализации ценных бумаг, доходов профессиональных участников рынка ценных бумаг. Налог с продаж: общая характеристика и опыт применения в США и Канаде.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>

<p>Налогообложение доходов</p>	<p>Особенности налогообложения доходов и прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>Корпоративный налог и практика его применения в зарубежных странах: плательщики, налоговая ставка.</p> <p>Прогрессивный подоходный налог с физических лиц: достижение справедливого налогообложения, мировая практика применения (шкала налоговых ставок, налоговые вычеты, семейная декларация).</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>
	<p>Дискуссионные вопросы перехода России от НДФЛ к прогрессивному подоходному налогообложению доходов физических лиц.</p>	
<p>Налогообложение имущества</p>	<p>Налог на имущество организаций и его характеристика</p> <p>Земельный налог: назначение и характеристика элементов налогообложения</p> <p>Фискальное и регулирующее значение имущественных налогов.</p> <p>Мировая практика налогообложения недвижимости</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>
<p>Другие налоги и сборы</p>	<p>Налогообложение природопользования: фискальное и регулирующее значение.</p> <p>Экологические налоги.</p> <p>Общая характеристика иных налогов и сборов: государственная пошлина, страховые взносы, налог на игорный бизнес, торговый сбор.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>
<p>Специальные налоговые режимы</p>	<p>Зарубежная и российская практика налогового стимулирования развития малого бизнеса.</p> <p>Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>

Налоговая политика государства	Виды налоговой политики Налоговое регулирование как составная часть налоговой политики. Задачи налогового регулирования экономики. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на средне-срочный период.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
--------------------------------	---	---

6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение контрольных работ, домашних заданий, участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен/зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
Семестр 6		
1.	Выполнение домашнего творческого задания/контрольная работа	10
2.	Посещение	10
3.	Выполнение докладов и презентаций	20
	Итого	40

Примеры домашнего творческого задания (прием 2018/2019)

1. В практике зарубежных стран часто применяется налог с владельцев собак. В период 1992 – 1998 годы в РФ в соответствии с Законом «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» предусматривался в составе местных налогов и сборов: сбор с владельцев

собак. Допустим, что принято решение о введении в налоговую систему РФ сбора с владельцев собак. Вам необходимо обосновать наличие экономического основания для взимания данного сбора, определить плательщиков сбора и элементы налогообложения по данному сбору: объект, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления сбора, порядок и сроки уплаты сбора.

2. С июля 2015 г. в соответствии с федеральным законодательством (нормами Жилищного кодекса РФ) Москва перешла на новую систему финансирования капитального ремонта. Жители многоквартирных в обязательном порядке платят отчисления на капитальный ремонт жилого фонда.

Задание. Ознакомьтесь со статьей 154 Жилищного кодекса РФ, ФЗ № 271 от 25.12. 2012, с Постановлением Правительства Москвы от 29.12. 2014 № 833-ПП в ред. От 01.12.2015 и определите экономическую природу данного обязательного платежа. Можно ли отнести данный платеж к категории налогов?

3. На основе изучения учебной, научной экономической литературы, а также налогового законодательства проведите сравнительный анализ состава и структуры налоговой системы Российской Федерации трех зарубежных стран на ваш выбор. Определите к какой модели налоговой системы относится налоговая система каждой анализируемой вами страны.

4. На основе изучения учебной, научной экономической литературы, а также налогового законодательства РФ и трех зарубежных стран на ваш выбор проведите сравнительный анализ соответствия состава подакцизных товаров анализируемых вами стран теоретическим принципам отбора подакцизных товаров. Оцените возможности реализации фискальной и регулирующей функции акцизов в каждой из анализируемых стран, исходя из законодательно установленного перечня подакцизных товаров.

Примерные вопросы для подготовки к контрольной работе

1. Функции налогов и их взаимосвязь
2. Принцип справедливого налогообложения и его реализация в Российской Федерации
3. Методы налогообложения. Скрытая регрессия в косвенном налогообложении
4. Структура налоговой системы Российской Федерации и направления ее дальнейшего совершенствования
5. Риск-ориентированный налоговый контроль и его развитие в Российской Федерации

6. Структура налоговых органов в Российской Федерации
7. Принципы отбора подакцизных товаров. Состав подакцизных товаров в Российской Федерации
8. Акцизы и их роль в регулировании спроса
9. Ставки НДС, принципы их дифференциации
10. Система налоговых вычетов по НДФЛ и их роль в развитии человеческого капитала
11. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы
12. Порядок исчисления транспортного налога: корректирующий и повышающий коэффициенты
13. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты
14. Элементы налогообложения сверхпотребления (налогообложения роскоши) в транспортном налоге и налоге на имущество физических лиц
15. ЕНВД: характеристика элементов налогообложения
16. Сравнительная характеристика УСН и ЕНВД
17. Сравнительная характеристика ЕНВД и Патентной системы налогообложения

Примеры контрольной работы

Вариант 1.

1. Модели налоговых систем и их характеристика

2. Функции налогов и их взаимосвязь

3. В Российской Федерации отсутствует налог на роскошь. Однако в отдельных случаях применяются элементы налогообложения роскоши (их еще называют налогообложением сверхпотребления). Такой элемент присутствует в налоге на имущество физических лиц. Назовите элемент в механизме исчисления налога на имущество физических лиц, который позволяет говорить о применении налогообложения сверхпотребления (роскоши).

4. В Российской Федерации применяются пять специальных налоговых режимов. Какой специальный налоговый режим имеет самое широкое применение? Почему именно этот специальный налоговый режим имеет самое широкое применение?

5. Задача

Во втором квартале 2019 г. организация приобрела производственное сырье на сумму 200 тыс. руб., в т.ч. НДС 30 тыс. руб. Сырье было списано в

производство в размере 80% от суммы приобретения. Счет-фактура по приобретенному сырью не получен. Во втором квартале также было закуплено технологическое оборудование стоимостью 2 600 тыс. руб., в т.ч. НДС 390 тыс. руб.

Счет-фактура имеется.

Сырье и оборудование приняты к учету. Плановый срок ввода оборудования в эксплуатацию – январь 2020 года. Рассчитайте сумму налогового вычета по НДС за второй квартал 2018 г.

6. Задача

Физическое лицо имеет в собственности долю в квартире. Доля собственности составляет 1/3. Площадь квартиры 120 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры 3 600 000 рублей. Физическое лицо продало квартиру 25 ноября текущего года за 6 млн. руб.

Ставка налога на имущество физических лиц муниципалитетом не установлена.

7. Задача

Организация работает по УСН. В отчетном периоде организация имела следующие показатели: доходы – 4 млн. руб., расходы 2,6 млн. руб., в т.ч. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды 800 тыс. руб.

Определите: какой объект налогообложения для организации экономически предпочтительнее. Обоснуйте свой ответ.

Вариант 2.

1. Методы налогообложения: состав, содержание. Развитие принципов налогообложения и реализация принципа справедливого налогообложения.

2. Концепция риск-ориентированного налогового контроля: содержание, назначение, опыт применения и развития в РФ.

3. По налогу на имущество организаций установлено два вида налоговой базы. Для каких объектов налогообложения применяется каждый вид налоговой базы. Каково назначение применения двух налоговых баз,

4. При расчете транспортного налога применяется 2 коэффициента. Каково назначение каждого из этих коэффициентов С какой целью применяются данные коэффициенты? Как рассчитываются данные коэффициенты?

5. Задача

Организация работает по УСН. В отчетном периоде организация имела следующие показатели: доходы – 4 млн. руб., расходы 3,6 млн. руб., в т.ч. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды 200 тыс. руб..

Определите: какой объект налогообложения для организации экономически предпочтительнее. Обоснуйте свой ответ.

6. Задача

Гражданин Зимин имеет в собственности квартиру площадью 45 кв. м., в том числе жилая площадь 31 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры 3 млн. руб., рыночная стоимость 3,5 млн. руб.

Зимин также имеет в собственности жилой дом. Площадь дома 90 кв. м, в т.ч. жилая площадь 60 кв. метров. Кадастровая стоимость дома 800 тыс. руб. В октябре отчетного года Зимин продал дом за 500 тыс. руб.

Допустим, что субъект федерации установил налоговую ставку на уровне налоговой ставки в НК РФ.

Определите: налог на имущество физических лиц для Зимина за отчетный год. 1. Задача

Организация в мае 2019 г. произвела 50 тысяч бутылок пива крепостью 6%. Объем бутылки 0,5 литра. На территории РФ было реализовано 40 тыс. бутылок по цене 52 руб. за бутылку. Из них, в соответствии с договором, оплата 10 тыс. бутылок, отгруженных в мае, поступит в июне.

В налоговом периоде было подарено гостям предприятия 500 бутылок пива.

Экспортировано в Литву 5 тыс. бутылок пива. Требуется рассчитать сумму акциза за налоговый период.

Примерная тематика домашних творческих заданий

1. Экономическая природа налогов. Отличие налогов от пошлин
2. Элементы налогообложения. Их роль в реализации фискальной и регулирующей функции налогов
3. Состав и структура налоговой системы Российской Федерации
4. Модели налоговых систем
5. Сравнительная характеристика налоговой системы Российской Федерации и налоговых систем зарубежных стран
6. Акцизы и их роль в регулировании спроса
7. Экономическая природа НДС
8. НДС как налог на потребление. Принцип страны назначения
9. Международное двойное налогообложение и инструменты его устранения
10. НДС: реализация принципа справедливости в Российской Федерации

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

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировые финансы», прием 2017, 2018 гг., «Мировые финансы (с частичной реализацией на английском языке)», прием 2019, 2020 г. г.

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
ПКН-4 2017 г. п. Способность оценивать финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов	1. На основе статистических данных, размещенных на сайте Минфина РФ, Федерального казначейства РФ и ФНС России проанализируйте за пятилетний период: -долю налоговых и долю неналоговых доходов в доходах федерального бюджета и консолидированного бюджета субъектов федерации -структуру налоговых доходов федерального бюджета и консолидированного бюджета субъектов федерации. Сделайте необходимые выводы. 2. Дайте сравнительную характеристику состава публичных благ, финансируемых из бюджета государства, в 19 век, 20 веке и 21 веке. Объясните причины расширения состава публичных благ. Объясните, как вы понимаете слова Прудона о том, что «вопрос о налогах есть вопрос о государстве».

<p>ПКП-1 2017 г. п. Способность собирать и обобщать данные, необходимые для характеристики основных направлений развития мировых финансов, выполнять профессиональные обязанности по эффективному управлению и регулированию основных структурных элементов системы мировых финансов</p>	<p>1.Обоснуйте причины, по которым от НДС освобождены банковские операции, доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг. 2.Назовите ставки налога на прибыль организаций в части получения различных видов доходов иностранными организациями в Российской Федерации. Докажите, что дифференциация ставок налогообложения дивидендов для российских и иностранных компаний не является нарушением принципа недискриминации налогообложения.</p>
---	--

<p>ПКН 5 2018 г. п. 2019 г. п. 2020 г.п. Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений</p>	<p>1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации</p> <p>1.Дайте характеристику понятию «двойное налогообложение», назовите виды двойного налогообложения, объясните причины возникновения и развития феномена двойного налогообложения. 2.Докажите, что нулевая ставка НДС по экспортным операциям не является налоговой льготой, а представляет собой инструмент применения устранения международного двойного налогообложения.</p> <p>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятия оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</p> <p>1. Назовите налоги, при исчислении и уплате которых возникает международное двойное налогообложение. Почему именно по этим налогам возможно возникновение международного двойного налогообложения. 2. В Российской Федерации с 1 января 2019 г. повысилась ставка НДС с 18% до 20%. Назовите причины такого шага. Проанализируйте весь комплекс экономических и социальных последствий от повышения ставки НДС до 20%.</p>
---	--

<p>ПКН-6 2018 г. п. 2019 г. п. 2020 г.п. Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансовоэкономических условиях</p>	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p> <p>1. Назовите и дайте развернутую характеристику инструментов устранения двойного налогообложения применительно к сфере косвенного налогообложения.</p> <p>2. Ликероводочный завод планирует произвести и реализовать в декабре 2019 года 9 600 бутылок водки (крепость – 40%). Объем бутылки – 0,5 л. Для производства водки в октябре 2019 г. был заключен договор с ООО «Завод РЭС» о поставке в ноябре 2018 года 2000 литров ректифицированного этилового спирта (крепость – 96%). Ликероводочный завод имеет возможность получить банковскую гарантию, являющуюся основанием для освобождения от уплаты авансового платежа акциза. Стоимость банковской гарантии (услуг банка) составляет 8% от возможной суммы авансового платежа. Рассчитайте для ликероводочного завода сумму авансового платежа акциза и сумму платежа акциза в бюджет за декабрь. Оцените эффективность для ликероводочного завода возможного получения освобождения от уплаты авансового платежа акциза.</p> <p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p>
--	--

	<p>1. Проанализируйте какой инструмент более выгоден налогоплательщику: освобождение от НДС операций экспорта или установление нулевой ставки НДС по операциям экспорта. Аргументируйте свой вывод.</p> <p>–</p>
--	--

<p>ПКП-1 2018 г. п. Способность анализировать и разрабатывать стратегии и технологии функционирования мировой валютно-финансовой системы с учетом специфики каждого сегмента международного финансового рынка: валютного, банковского, страхового, фондового, производных финансовых инструментов и других кросс-продуктов финансового рынка</p>	<p>1. Применяет теоретические знания и экономические законы при подготовке и реализации аналитических проектов 1.Обоснуйте причины, по которым от НДС освобождены банковские операции, доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг 2.До принятия НК РФ прибыль банков могла облагаться по более высокой ставке, чем прибыль организаций в других отраслях экономики. Поясните причины, по которым до 2000 г. прибыль банков облагалась по повышенным ставкам и причины установления единой ставки налога на прибыль в главе 25 НК РФ. Аргументируйте свою позицию о целесообразности/нецелесообразности облагать прибыль банков и профессиональных участников рынка ценных бумаг по ставкам отличным от ставок для организаций других сфер экономики</p> <p>2.Обосновывает управленческие и организационные решения в сфере секторального функционирования международного финансового рынка с учетом специфики каждого его сегмента 1.Назовите ставки налога на прибыль организаций в части получения различных видов доходов иностранными организациями в Российской Федерации. Докажите, что дифференциация ставок налогообложения дивидендов для российских и иностранных компаний не является нарушением принципа недискриминации налогообложения. 2.Проведите сравнительную характеристику механизма налогообложения прибыли у российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в России через постоянное представительство.</p>
<p>ПКП-1 2019 г. п. 2020 г.п. Способность ориентироваться в закономерностях и проблематике функционирования мировых финансов и международного финансового рынка с учетом специфики каждого сегмента международного финансового рынка: валютного,</p>	<p>1. Применяет теоретические знания и экономические законы при подготовке и реализации аналитических проектов 1.Обоснуйте причины, по которым от НДС освобождены банковские операции, доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг 2.До принятия НК РФ прибыль банков могла облагаться по более высокой ставке, чем прибыль организаций в других отраслях экономики. Поясните причины, по которым до 2000 г. прибыль банков облагалась по повышенным ставкам и причины установления единой ставки налога на прибыль в главе 25 НК РФ. Аргументируйте свою позицию о целесообразности/нецелесообразности облагать прибыль банков и профессиональных участников рынка ценных бумаг по ставкам отличным от ставок для организаций других сфер экономики</p>

<p>банковского, страхового, фондового, производных финансовых</p>	
<p>инструментов и других кросс-продуктов финансового рынка</p>	<p>2.Обосновывает управленческие и организационные решения в сфере секторального функционирования международного финансового рынка с учетом специфики каждого его сегмента</p> <p>1.Назовите ставки налога на прибыль организаций в части получения различных видов доходов иностранными организациями в Российской Федерации. Докажите, что дифференциация ставок налогообложения дивидендов для российских и иностранных компаний не является нарушением принципа недискриминации налогообложения.</p> <p>2.Проведите сравнительную характеристику механизма налогообложения прибыли у российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в России через постоянное представительство.</p>

38.03.01 «Экономика», профиль «Международный бизнес энергетических компаний» (с частичной реализацией на английском языке)», прием 2019. 2020 г. г.

<p><u>Компетенция</u></p>	<p><u>Типовые задания</u></p>
----------------------------------	--------------------------------------

<p>ПКН 4 Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов</p>	<p>1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов</p> <p>1. Дайте характеристику понятию международное «двойное налогообложение», объясните причины его возникновения и развития.</p> <p>2. Развитие мировой экономики, усиление процессов интернационализации, и глобализации экономики, рост числа международных региональных экономических союзов приводит к необходимости проведения гармонизации налоговой политики государств. Проанализируйте преимущества и недостатки проведения гармонизации налоговой политики стран-участниц ЕАЭС в области ставок акцизов на табачную и алкогольную продукцию.</p> <p>2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов</p> <p>1. Проанализируйте какой инструмент более выгоден налогоплательщику: освобождение от НДС операций экспорта или установление нулевой ставки НДС по операциям экспорта. Аргументируйте свой вывод.</p> <p>2. Проанализируйте состава подакцизных товаров в странах-участницах ЕАЭС. Сделайте выводы о возможных направлениях дальнейшей гармонизации налоговой политики в области акцизного налогообложения.</p>
---	---

<p>ПКП-4 Способность выполнять профессиональные обязанности по оценке эффективности принимаемых решений по управлению и регулированию основных структурных элементов международного бизнеса энергетических компаний</p>	<p>1. Принимает участие в формировании системы ключевых показателей эффективности международных проектов 1. В мировой практике принята дифференциация ставок НДС. Наряду со стандартной ставкой НДС устанавливаются также льготные, более низкие ставки налога по различным группам товаров. Проведите сравнительный анализ состава товаров, по которым установлена пониженная ставка (пониженные ставки) НДС в РФ и других зарубежных странах. 2. Назовите и дайте развернутую характеристику инструментов устранения международного двойного налогообложения применительно к сфере прямого налогообложения.</p> <p>2. Подготавливает аналитические материалы для оценки эффективности внешнеэкономической деятельности 1. Докажите, что нулевая ставка НДС по экспортным операциям не является налоговой льготой, а представляет собой инструмент применяется устранения международного двойного налогообложения. 2. Дайте сравнительную характеристику порядка подачи налоговой декларации по подоходному налогу с физических лиц в зарубежных странах и в РФ. Обоснуйте преимущества семейного декларирования доходов физических лиц. Назовите риски перехода к семейному декларированию доходов физических лиц в Российской Федерации.</p> <p>2. Принимает участие в организации Due Diligence 1. Раскройте содержание понятия «расходы» с точки зрения механизма налогообложения прибыли организаций. Проанализируйте налоговые риски налогоплательщика при осуществлении ими оптимизации налога на прибыль организаций в части формирования расходов, уменьшающих доходы. 2. Назовите необходимые действия налогоплательщика при выборе контрагентов в целях минимизации рисков при принятии НДС к вычету и возмещению из бюджета. недопущения рисков</p> <p>3. Принимает участие в сопровождении международных сделок 1. Докажите, что освобождение операций экспорта от обложения акцизами является не налоговой льготой, а инструментом устранения международного двойного налогообложения. Укажите условия для получения данного освобождения. Покажите преимущества и недостатки для налогоплательщика получения освобождения от обложения акцизом экспортных операций. 2. Назовите условия получения ускоренного возмещения НДС из бюджета при осуществлении экспортных операций.</p>
--	--

	<p>Раскройте плюсы и минусы получения ускоренного возмещения для налогоплательщика-экспортера. Как это можно использовать для оптимизации налогообложения по НДС у налогоплательщика-экспортера.</p>
--	--

38.03.01 «Экономика», профиль «Мировая экономика и международный бизнес», прием 2017, 2018 г., «Мировая экономика и международный бизнес (с частичной реализацией на английском языке)», прием 2019. 2020

г. г.

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
<p>ПКП-4 2017 г. п. Способность оценивать финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов</p>	<p>1. На основе статистических данных, размещенных на сайте Минфина РФ, Федерального казначейства РФ и ФНС России проанализируйте за пятилетний период: -долю налоговых и долю неналоговых доходов в доходах федерального бюджета и консолидированного бюджета субъектов федерации -структуру налоговых доходов федерального бюджета и консолидированного бюджета субъектов федерации. Сделайте необходимые выводы. 2. Дайте сравнительную характеристику состава публичных благ, финансируемых из бюджета государства, в 19 век, 20 веке и 21 веке. Объясните причины расширения состава публичных благ. Объясните, как вы понимаете слова Прудона о том, что «вопрос о налогах есть вопрос о государстве».</p>
<p>ПКП-1 2017 г. п. Способность выявлять основные тенденции в развитии мировой экономики и анализировать последствия принимаемых управленческих решений в сфере международного бизнеса</p>	<p>1. Обоснуйте причины, по которым от НДС освобождены банковские операции, доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг. 2. Назовите ставки налога на прибыль организаций в части получения различных видов доходов иностранными организациями в Российской Федерации. Докажите, что дифференциация ставок налогообложения дивидендов для российских и иностранных компаний не является нарушением принципа недискриминации налогообложения.</p>

<p>ПКН 5 2018 г. п. 2019 г. п. 2020 г.п. Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений</p>	<p>1.Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации</p> <p>1.Дайте характеристику понятию «двойное налогообложение», назовите виды двойного налогообложения, объясните причины возникновения и развития феномена двойного налогообложения.</p> <p>2.Докажите, что нулевая ставка НДС по экспортным операциям не является налоговой льготой, а представляет собой инструмент применения устранения международного двойного налогообложения.</p> <p>2.Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятия оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</p> <p>1. Назовите налоги, при исчислении и уплате которых возникает международное двойное налогообложение. Почему именно по этим налогам возможно возникновение международного двойного налогообложения.</p>
	<p>2. В Российской Федерации с 1 января 2019 г. повысилась ставка НДС с 18% до 20%. Назовите причины такого шага. Проанализируйте весь комплекс экономических и социальных последствий от повышения ставки НДС до 20%.</p>

<p>ПКН-6 2018 г. п. 2019 г. п. 2020 г.п. Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях</p>	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p> <p>1. Назовите и дайте развернутую характеристику инструментов устранения двойного налогообложения применительно к сфере косвенного налогообложения.</p> <p>2. Ликероводочный завод планирует произвести и реализовать в декабре 2019 года 9 600 бутылок водки (крепость – 40%). Объем бутылки – 0,5 л.</p> <p>Для производства водки в октябре 2019 г. был заключен договор с ООО «Завод РЭС» о поставке в ноябре 2018 года 2000 литров ректификованного этилового спирта (крепость – 96%).</p> <p>Ликероводочный завод имеет возможность получить банковскую гарантию, являющуюся основанием для освобождения от уплаты авансового платежа акциза. Стоимость банковской гарантии (услуг банка) составляет 8% от возможной суммы авансового платежа.</p> <p>Рассчитайте для ликероводочного завода сумму авансового платежа акциза и сумму платежа акциза в бюджет за декабрь. Оцените эффективность для ликероводочного завода возможного получения освобождения от уплаты авансового платежа акциза.</p> <p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p> <p>Проанализируйте какой инструмент более выгоден налогоплательщику: освобождение от НДС операций экспорта или установление нулевой ставки НДС по операциям экспорта. Аргументируйте свой вывод.</p>
<p>ПКН-1 2018 г. п. Способность выявлять основные тенденции в развитии современной мировой экономики и анализировать последствия принимаемых управленческих решений в сфере международного бизнеса</p>	<p>1. Применяет теоретические знания и экономические законы при подготовке и реализации аналитических проектов</p> <p>1. Обоснуйте причины, по которым от НДС освобождены банковские операции, доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг</p> <p>2. До принятия НК РФ прибыль банков могла облагаться по более высокой ставке, чем прибыль организаций в других отраслях экономики. Поясните причины, по которым до 2000 г. прибыль банков облагалась по повышенным ставкам и причины установления единой ставки налога на прибыль в главе 25 НК РФ. Аргументируйте свою позицию о целесообразности/нецелесообразности облагать прибыль банков и профессиональных участников рынка ценных бумаг по ставкам отличным от ставок для организаций других сфер экономики</p> <p>2. Обосновывает управленческие и организационные решения в сфере секторального функционирования международного финансового рынка с учетом специфика каждого его сегмента</p>

	<p>1. Назовите ставки налога на прибыль организаций в части получения различных видов доходов иностранными организациями в Российской Федерации. Докажите, что дифференциация ставок налогообложения дивидендов для российских и иностранных компаний не является нарушением принципа недискриминации налогообложения.</p> <p>2. Проведите сравнительную характеристику механизма налогообложения прибыли у российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в России через постоянное представительство. ____</p>
<p>ПКП-1 2019 г. п. 2020 г. п. Способность выявлять основные тенденции в развитии современной мировой экономики, анализировать последствия принимаемых управленческих решений в сфере международного бизнеса и ориентироваться в доминирующих процессах и закономерностях развития мирового хозяйства</p>	<p>1. Применяет теоретические знания и экономические законы для определения основных тенденций в развитии современной мировой экономики</p> <p>1. Обоснуйте причины, по которым от НДС освобождены банковские операции, доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг</p> <p>2. До принятия НК РФ прибыль банков могла облагаться по более высокой ставке, чем прибыль организаций в других отраслях экономики. Поясните причины, по которым до 2000 г. прибыль банков облагалась по повышенным ставкам и причины установления единой ставки налога на прибыль в главе 25 НК РФ. Аргументируйте свою позицию о целесообразности/нецелесообразности облагать прибыль банков и профессиональных участников рынка ценных бумаг по ставкам отличным от ставок для организаций других сфер экономики</p> <p>2. Использует методики анализа последствий принимаемых управленческих решений в сфере международного бизнеса</p> <p>1. Раскройте содержание Концепции планирования выездных налоговых проверок. Определите возможные налоговые риски при исчислении НДС, если российская организация приобретает необходимые для ее деятельности товары, услуги у зарубежных компаний</p>

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2. Функции налогов.
3. Элементы налогообложения и их характеристика.
4. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.
5. Классические и современные принципы налогообложения, их реализация в Российской Федерации
6. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
7. Налоговая система государства и ее элементы.

8. Классификация налогов.
9. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.
10. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
11. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и методы организации, виды налоговых проверок.
12. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
13. Налоговое регулирование: содержание, задачи и основные направления реализации.
14. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акцизов.
15. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
16. Акцизы: налоговые ставки, налоговая база.
17. Фискальное и регулирующее значение НДС.
18. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Налоговые ставки.
19. НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций.
20. Налоговые вычеты по НДС: экономическое назначение, условия и порядок их применения.
21. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций
22. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и его составные элементы.
23. Состав доходов облагаемых и необлагаемых налогом на прибыль организаций.
24. Налог на прибыль организаций: расходы и их группировка.
25. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций.
26. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и налоговых платежей.
27. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые доходы.
28. Стандартные налоговые вычеты, их размер, порядок и условия предоставления.
29. Социальные налоговые вычеты, их виды, размер, порядок и условия предоставления.
30. Имущественные налоговые вычеты, их виды, порядок и условия предоставления.
31. Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
32. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления.

33. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
34. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
35. Льготы по налогу на имущество организаций.
36. Налог на имущество физических лиц: характеристика элементов налогообложения.
37. Транспортный налог: механизм исчисления и взимания.
38. Платежи за пользование природными ресурсами: экономическое содержание, назначение и состав.
39. Упрощенная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности.
40. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: механизм исчисления и взимания.
41. Патентная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты патента.
42. Налоговая политика государства: понятие, цель, задачи. Виды налоговой политики.
43. Основные направления современной налоговой политики в Российской Федерации.

Пример типового экзаменационного задания

Часть I. (ответ на каждый вопрос оценивается в 5 баллов)

1. Объясните причины превращения в ходе исторического развития налогов из дополнительного в основной источник формирования доходов бюджета
2. Способы уплаты налогов и их характеристика

Часть II. (ответ на каждый вопрос оценивается в 2 балла)

1. Из перечисленных ниже укажите плательщиков акциза:

- а) ликероводочный завод;
- б) ресторан реализует отечественное и импортное вино;
- в) индивидуальный предприниматель реализует сигареты и алкогольную продукцию;
- г) автозаправочная станция реализует бензин, дизельное топливо, моторное масло;

2. Укажите налоговый период по НДС и налоговые ставки НДС для 2019 года

3. Перечислите все налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, которые установлены российским налоговым законодательством _____

4. Укажите верные утверждения в отношении налога на имущество организаций: а) налог региональный;

б) налоговая ставка не может превышать 2,2 % по тем объектам налогообложения, по которым налоговой базой признается кадастровая стоимость;

в) по налогу не предусмотрены федеральные налоговые льготы;

г) налоговой базой признается рыночная стоимость недвижимого имущества.

5. Укажите величину повышенной ставки налога на имущество физических лиц и те объекты налогообложения, для которых она установлена: _____

6. Укажите форму налоговой ставки и налоговый период по налогу на игорный бизнес

7. Из перечисленных ниже доходов укажите те, которые облагаются НДФЛ:

а) стипендия, выплачиваемая студентам РОСБАНКОМ;

б) алименты, полученные от физического лица;

в) холодильник, полученный физическим лицом в подарок от организации;

г) легковой автомобиль, полученный физическим лицом по наследству от бабушки

8. Укажите условие, при котором по транспортному налогу применяется корректирующий коэффициент _____

9. Укажите верные утверждения в отношении земельного налога:

а) налог региональный;

б) плательщиками налога признаются организации и физические лица;

в) налог всегда исчисляет налогоплательщик самостоятельно;

г) налоговым периодом признается календарный год.

10. При установлении ЕНВД представительные органы муниципалитета вправе

определять: а) значения коэффициента К1;

б) значения коэффициента К2;

в) виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД;

г) величину базовой доходности.

Часть III. (решение задачи оценивается в 10 баллов)

В налоговом периоде доходы организации от реализации продукции составили 6850 тыс. рублей, расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 4720 тыс. рублей. Убыток от реализации оборудования составили 570 тыс. рублей. Срок полезного использования оборудования составляет 12 лет; в эксплуатации оборудование находилось 8 лет. Непокрытый убыток прошлых лет составил 900 тыс. руб.

Требуется: рассчитайте налог на прибыль организации за налоговый период.

Часть IV. Практико-ориентированное задание (оценивается в 20 баллов)

Российская организация осуществляет производство мыла. В третьем квартале 2018 г. организация реализовала на территории РФ 30 тыс. пачек мыла туалетного и числе 6 тыс. пачек детского мыла.

Отпускная цена одной пачки туалетного мыла составляет 30 руб., детского мыла – 4 руб. Цены даны без НДС.

Получена частичная оплата в счет предстоящей поставки детского мыла 650 000 руб.

В налоговом периоде организация оплатила:

- 1) покупку сырья на сумму 1,3 млн. руб., в т.ч. НДС 195 тыс. руб. Сырье оприходовано. Оплата сырья составила 80%. Счет-фактура имеется. В налоговом периоде 70% приобретенного сырья было списано в производство.
- 2) покупку картины (для оформления кабинет директора) стоимостью 80 тыс. руб., в т.ч. НДС 12 тыс. руб. Счет-фактура имеется, сумма НДС в нем выделена
- 3) покупку технологической линии стоимостью 2 млн. руб. Счет-фактура имеется. Оплата составила 60%. Ввод технологической линии в эксплуатацию намечен на начало следующего календарного года

Требуется: рассчитайте налоговые обязательства организации по НДС за налоговый период.

Примерные вопросы для подготовки к зачету

1. Налоги: экономическая категория, вид финансового платежа, правовая категория
2. Функции налогов и их характеристика .
3. Элементы налогообложения и их характеристика.
4. Принципы налогообложения и их характеристика
5. Методы налогообложения
6. Налоговая система государства и ее элементы.
7. Классификация налогов.
8. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и методы организации, виды налоговых проверок.
9. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
10. Налоговое регулирование: содержание, задачи и основные направления реализации.
11. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акцизов.
12. Акцизы: налоговые ставки, налоговая база.
13. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Налоговые ставки.
14. НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций.

15. Налоговые вычеты по НДС: экономическое назначение, условия и порядок их применения.
16. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций
17. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и его составные элементы.
18. Состав доходов облагаемых и необлагаемых налогом на прибыль организаций.
19. Налог на прибыль организаций: расходы и их группировка.
20. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций.
21. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и налоговых платежей.
22. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые доходы.
23. Налоговые вычеты по НДФЛ и их характеристика
24. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления.
25. Налог на имущество организаций: плательщики налога и характеристика элементов налогообложения
26. Налог на имущество физических лиц: характеристика элементов налогообложения.
27. Транспортный налог: механизм исчисления и взимания.
28. Упрощенная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности.
29. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: механизм исчисления и взимания.
30. Патентная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты патента.
31. Налоговая политика государства: понятие, цель, задачи. Виды налоговой политики.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и владений

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / ответственный редактор Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. —

524 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427557> (дата обращения: 26.11.2019). - Текст : электронный.

2. Налогообложение организаций : учебник / Л.И. Гончаренко [и др.]; под редакцией Л.И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2019. — 529 с. — (Бакалавриат). — ЭБС Юрайт. - URL: <https://book.ru/book/932585> (дата обращения: 26.11.2019). — Текст : электронный.

3. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л.И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 363 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445036> (дата обращения: 26.11.2019). - Текст : электронный

Дополнительная литература:

4. Теория и практика налогообложения : учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов ; под редакцией Н.И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 432 с. - ЭБС

Znanium.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/989803> (дата обращения: 26.11.2019). - Текст : электронный.

5. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под редакцией Н.И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 416 с. - ЭБС Znanium.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1010109> (дата обращения: 26.11.2019). - Текст: электронный.

6. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.Б. Поляк [и др.]; отв. ред. Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. – ЭБС Юрайт. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888> (дата обращения: 26.11.2019). - Текст: электронный.

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

1. www.government.ru - Официальный сайт Правительства Российской Федерации

2. <http://www.economy.gov.ru> - Официальный сайт министерства экономического развития Российской Федерации

3. <http://www.minfin.ru> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

4. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации

5. <http://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека

6. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru>

7. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

8. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

9. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

10. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, а именно, - Примерные методические рекомендации для студентов бакалавриата по освоению дисциплин образовательных программ высшего образования в соответствии с распоряжением Финуниверситета от 14.05.2014 г. №256; Положения о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании студента по дисциплине (модулю), утвержденные приказом Финуниверситета от 01.04.2014 г. №611/о (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» - «Распоряжения»/«Приказы Финуниверситета»), использовать методические рекомендации кафедр.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем. 11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус ESET Endpoint Security

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№ п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1.	www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».	Темы 1 - 8
2.	www.garant.ru – Справочная правовая система «Гарант».	Темы 1 - 8
3.	www.kodeks.ru – справочно-правовая система «Кодекс».	Темы 1 - 8

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

Помещения для проведения лекций, семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.