


Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Уфимский филиал Финуниверситета
Кафедра «Бухгалтерский учёт, аудит, статистика»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Уфимского филиала

 Р.М. Сафуанов

« 01 » сентября 2021г.

Маргилевская Е.В.

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика,
образовательная программа «Экономика и финансы»,
(Финансы и банковское дело)

Рекомендовано Ученым советом филиала
(протокол № 39 от «31» августа 2021г.)

Одобрено кафедрой «Бухгалтерский учёт, аудит, статистика»
(протокол № 11 от «29» июня 2021г.)

Уфа 2021

Содержание

1. Наименование дисциплины	Ошибка! Закладка не определена.	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, и планируемых результатов обучения по дисциплине	Ошибка! Закладка не определена.	
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы		5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся		6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....		7
5.1 Содержание дисциплины		7
5.2. Учебно-тематический план		10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий		11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине		13
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....		13
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3)		15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине		17
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе усвоения образовательной программы		17
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний		17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины		27
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины		27
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....		27
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем		27
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине		28

1. Наименование дисциплины

Налоги и налоговая система Российской Федерации

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями / индикаторами достижения компетенции
ПKN-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей ведущих школ и направления развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знать: современные экономические концепции, модели ведущих школ и направлений развития экономической науки; основные понятия и категории теории налогов и налогообложения Уметь: применять основные понятия и категории теории налогов и налогообложения при анализе экономических явлений и процессов
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знать: основы теории налогового регулирования Уметь: проводить оценку налоговой политики государства с точки зрения ее влияния на устойчивость доходной части бюджетной системы и воздействия на социально-экономические процессы в обществе
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства	Знать: основные методы поиска и обработки информации; основные тенденции развития налоговой политики и налогового законодательства Уметь: обобщать, структурировать информацию, извлекать из нее необходимые знания; обобщать данные о тенденциях развития налоговой политики и налогового законодательства

ПKN-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: основы налогообложения в Российской Федерации; основные направления налоговой политики Уметь: проводить практические исследования в сфере расчета финансово-экономических показателей
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: механизм исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами; Уметь: правильно исчислять суммы налоговых платежей и уплачивать их в соответствии с уровнем государственного управления
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: особенности налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также современные тенденции экономического развития, оказывающие влияние на выбор методов и способов проведения налогового мониторинга Уметь: оценивать влияние налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организации, физических лиц
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерско-статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и поддержания достоверности отчетности организации	Знать: порядок расчета основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами Уметь: проверять правильность исчисления налоговых платежей; предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: налоговое законодательство Уметь: использовать знания налогового законодательства для составления планов, управленческих и инвестиционных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к общефакультетскому (предпрофильному) циклу части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы «Экономика и финансы» (Финансы и банковское дело) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

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

Таблица 1

Очная и очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	5/180	180
Контактная работа - Аудиторные занятия	68	68
<i>Лекции</i>	34	34
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
Самостоятельная работа	112	112
Вид текущего контроля	ДТЗ	ДТЗ
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 метод мобилизации доходов бюджета. Причины превращения налогов в основной вид доходов государственного бюджета. Отличительные черты налогов как вида финансового платежа и их характеристика. Сборы налоговой природы и их отличия от налогов. Экономическая природа таможенных платежей и обязательных социальных взносов.

Налоги как экономическая категория. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Модели поведения налогоплательщиков как способ защиты их интересов в налоговых отношениях: уклонение от налогов, минимизация налогов, оптимизация налогообложения, налоговое планирование. Способы защиты интересов государства в налоговых отношениях. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций налогов.

Налогоплательщик и плательщик сборов. Налоговый агент. Элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога,

налоговые льготы) и их роль в реализации фискальной и регулирующей функций налогов.

Принципы налогообложения: справедливость, определенность, удобство, экономия. Их содержание и значение, реализация в современных условиях. Современные принципы налогообложения. Методы налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный. Методы налогообложения и реализация принципа справедливости в налогообложении. Понятие горизонтальной и вертикальной справедливости.

Тема 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА

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

Классификация налогов и ее назначение. Прямые налоги: понятие, виды, общая характеристика. Косвенные налоги: понятие, виды, общая характеристика. Понятие носителя налога. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Критерий деления налогов на федеральные, региональные, местные

Налоговый контроль: цель и задачи, формы. Налоговые органы в Российской Федерации и их структура. 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. Плательщики и носители акциза. Элементы налогообложения акциза и их характеристика.

Налог на добавленную стоимость (НДС). Экономическое содержание НДС, место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения и его структурные элементы. Определение места реализации товаров. Определение места реализации работ и услуг. Операции, не облагаемые НДС. Ставки НДС. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Использование современных цифровых технологий по снижению риска нарушений налогового законодательства при предъявлении сумм НДС к возмещению из бюджета.

Тема 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ

Налог на прибыль организаций. Экономическое содержание, место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация: доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые

доходы. Расходы и их классификация: расходы по производству и реализации товаров (работ, услуг), внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли. Страховые взносы работодателей по договорам обязательного и добровольного страхования и их учет при формировании расходов.

Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды. Налоговая база, порядок ее исчисления. Инвестиционный налоговый вычет: назначение; условия и порядок применения. Убытки от хозяйственной деятельности и порядок их признания. Перенос убытков на будущее.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Общая характеристика, место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков НДФЛ. Критерий деления налогоплательщиков на физических лиц-резидентов и физических лиц нерезидентов. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционный налоговый вычет. Назначение, размер, условия и порядок предоставления каждого вида налоговых вычетов. Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами.

Тема 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА

Налог на имущество организаций. Общая характеристика налога, место в налоговой системе Российской Федерации, роль в формировании доходов региональных бюджетов. Состав плательщиков налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и налоговый период. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Порядок исчисления и уплаты налога.

Транспортный налог. Экономическая природа транспортного налога. Роль транспортного налога в формировании доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и их дифференциация. Налоговый период. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Порядок исчисления налога. Коэффициенты, применяемые при исчислении транспортного налога, и их назначение. Роль повышающих коэффициентов в реализации справедливого налогообложения.

Налог на имущество физических лиц. Экономическая природа налога на имущество физических лиц и его роль в формировании доходов местных бюджетов.

Плательщики налога. Объект налогообложения. Состав имущества, подлежащего налогообложению. Налоговая база. Порядок определения кадастровой стоимости имущества. Влияние выбора налоговой базы на величину налоговой нагрузки населения и рост доходов местных бюджетов. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговые льготы: порядок установления и применения. Порядок исчисления и уплаты налога.

Земельный налог. Экономическая природа земельного налога. Роль земельного налога в формировании доходов местных бюджетов. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и их

дифференциация. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Тема 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами: налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на дополнительный доход (НДД), водный налог, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Фискальное и регулирующее значение налогообложения природопользования.

Тема 7. ДРУГИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Тема 8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Назначение специальных налоговых режимов.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Плательщики налога. Условия применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕСХН.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Сфера применения, условия и ограничения на применение УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объект налогообложения и налоговые ставки. Налоговая база и порядок ее формирования. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды.

Патентная система налогообложения (ПСНО). Сфера применения ПСНО. Права субъектов РФ по введению и применению ПСН. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН. Патент, порядок его выдачи. Порядок и сроки уплаты налога при ПСН.

Налог на профессиональный доход. Налогоплательщики, основания применения специального налогового режима. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения, порядок признания доходов. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок передачи сведений при производстве расчетов.

Тема 9. 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

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				Самостоятель- ная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа – Аудиторная работа				
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Экономические основы налогообложения	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, тесты
2	Налоговая система государства	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, тесты
3	Косвенные налоги	32	12	6	6	20	Опрос, решение задач, тесты
4	Налогообложение доходов	32	12	6	6	20	Опрос, решение задач, тесты
5	Налогообложение имущества	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, тесты
6	Налогообложение природопользован ия	16	6	3	3	10	Опрос, решение задач, тесты
7	Другие налоги и сборы	12	4	2	2	8	Опрос, решение задач, тесты
8	Специальные налоговые режимы	16	6	3	3	10	Опрос, решение задач, тесты
9	Налоговая политика государства	12	4	2	2	8	Опрос, решение задач, тесты
	В целом по дисциплине	180	68	34	34	112	ДТЗ

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9	Формы проведения занятий
Тема 1. Экономические основы налогообложения	1. Налоги как экономическая категория и как метод мобилизации доходов бюджета. 2. Характеристика налогов и сборов как вида финансового платежа. 3. Функции налогов и их реализация в современных условиях. Взаимосвязь	Опрос. Разбор подготовленных кейсов. Обсуждение проектов «новых налогов»

	фискальной и регулирующей функций. 4. Характеристика элементов налогообложения. 5. Принципы налогообложения А. Смита Рекомендуемые источники из раздела 8: 1, 2, 3, 6, 7, 9 из раздела 9: 1-9	
Тема 2. Налоговая система государства	1. Налоговая система: понятие и факторы развития 2. Классификация налогов. Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов 3. Виды налогов в Российской Федерации. 4. Налоговый контроль: цель, задачи, формы осуществления 5. Сравнительная характеристика камеральной и выездной налоговой проверки. 6. Развитие риск-ориентированного налогового контроля в Российской Федерации Рекомендуемые источники из раздела 8: 1, 2, 3, 6, 7, 9 из раздела 9: 1-9	Опрос Дискуссия. Обсуждение подготовленных докладов
Тема 3. Косвенные налоги	1. Акцизы: общая характеристика. 2. Состав подакцизных товаров, плательщики акциза. 3. Характеристика элементов налогообложения акциза. 4. НДС: общая характеристика НДС. 5. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. 6. Элементы налогообложения по НДС и их характеристика. 7. Налоговые вычеты по НДС: экономическая природа, условия и порядок предоставления Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 7, 8, 9 из раздела 9: 1-9	Опрос. Решение задач Решение кейсов Научная дискуссия
Тема 4. Налогообложение доходов	1. Налог на прибыль организаций и его роль в российской налоговой системе 2. Плательщики налога на прибыль организаций. Элементы налогообложения и их характеристика. 3. НДФЛ: общая характеристика, плательщики налога. 4. НДФЛ: налоговая база, необлагаемые доходы, налоговые ставки 5. Налоговые вычеты по НДФЛ: состав, экономическое назначение, условия и порядок применения. Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 7, 8, 9	Опрос. Решение задач Решение кейсов Научная дискуссия

	из раздела 9: 1-9	
Тема 5. Налогообложение имущества	1. Налог на имущество организаций: плательщики, характеристика элементов налогообложения 2. Транспортный налог: плательщики, элементы налогообложения 3. Налог на имущество физических лиц: плательщики, элементы налогообложения Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9 из раздела 9: 1-9	Опрос. Решение задач Решение кейсов
Тема 6. Налогообложение природопользования	1. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами и их общая характеристика. 2. Фискальная и регулирующая роль налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Рекомендуемые источники из раздела 8: 1, 2, 3, 7, 8, 9 из раздела 9: 1-9	Решение задач Решение кейсов
Тема 7. Другие налоги и сборы	1. Государственная пошлина: назначение и общая характеристика 2. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговый период. Рекомендуемые источники из раздела 8: 1, 2, 3, 7, 8, 9 из раздела 9: 1-9	Опрос. Решение задач
Тема 8. Специальные налоговые режимы	1. Роль специальных налоговых режимов в стимулировании развития малого бизнеса 2. Характеристика УСН 3. Характеристика ПСН Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 7, 8, 9 из раздела 9: 1-9	Опрос. Дискуссия Решение задач
Тема 9. Налоговая политика государства	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 Рекомендуемые источники из раздела 8: 1, 2, 3, 6, 7, 9 из раздела 9: 1-9	Опрос. Обсуждение докладов

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

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на профессиональный доход	Сравнительная характеристика налогов, сборов, пошлин. Реализация классических принципов налогообложения в современных условиях. Скрытая регрессия в косвенном налогообложении.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Тема 2. Налоговая система государства.	Структура налоговых органов в РФ. Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий.
Тема 3. Косвенные налоги	Фискальная и регулирующая функции акцизов. Определение места реализации товаров, выполнения работ, предоставления услуг в целях исчисления НДС. Состав операций, не облагаемых НДС. Экономическая природа ставки 0% по НДС.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий
Тема 4. Налогообложение доходов	Ставки налога на прибыль организаций по различным видам доходов. Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций как инструмент стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый вычет по НДФЛ. Налоговая декларация по НДФЛ: право и обязанность. Порядок и сроки подачи налоговой декларации по НДФЛ.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий
Тема 5. Налогообложение имущества	Льготы по налогу на имущество организаций. Региональные налоговые льготы по транспортному налогу. Земельный налог: назначение и характеристика элементов	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского

	налогообложения.	занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий
Тема 6. Налогообложение природопользования	Общая характеристика налога на добычу полезных ископаемых Характеристика налога на дополнительный доход Механизм исчисления и уплаты водного налога Общая характеристика сборов за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач
Тема 7. Другие налоги и сборы	Льготы при уплате государственной пошлины. Торговый сбор: назначение и его характеристика.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Тема 8. Специальные налоговые режимы	Специальный налоговый режим ЕСХН: назначение, сущность, порядок применения. Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»: оценка хода эксперимента по данному налогу.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Тема 9. Налоговая политика государства	Налоговое регулирование как составная часть налоговой политики. Задачи налогового регулирования экономики.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Примерная тематика докладов, презентаций, творческих заданий

1. Почему в ходе исторического развития именно налоги стали основным видом доходов бюджета?
2. Как вы понимаете высказываете министра финансов Ф. Канкрин о том, что при установлении нового налога надо проявлять большую осторожность? Продемонстрируйте актуальность данного высказывания применительно к вопросу перехода в России от НДФЛ к прогрессивному подоходному налогу с физических лиц.
3. Считаете ли вы, что облагать доходы физических лиц по прогрессивному методу более справедливо, чем по пропорциональному методу?
4. Согласны ли вы с тем, что сегодня в России назрела необходимость вернуться к прогрессивному налогообложению доходов физических лиц?
5. Считаете ли вы необходимым расширить перечень подакцизных товаров в целях достижения большей справедливости налогообложения, а также в целях

регулирования потребления населением вредных товаров? Предложите новые подакцизные товары.

6. Как вы оцениваете последствия повышения ставки НДС с 1 января 2019 г. с 18% до 20%?

7. Можно ли рассматривать налоговые вычеты по НДС как налоговую льготу?

8. Какие недостатки Вы видите в условиях предоставления стандартных и социальных налоговых вычетов по НДФЛ?

9. Способствуют ли на ваш взгляд стандартные налоговые вычеты по НДФЛ повышению рождаемости?

10. Считаете ли Вы справедливым действующий механизм предоставления налоговых вычетов по НДФЛ?

11. Оцените фискальную и регулирующую роль налогообложения дорогих автомобилей в транспортном налоге.

12. Считаете ли Вы целесообразным применение имущественных налогов в 21 веке?

13. Аргументируйте или опровергните положение о налоговой природе торгового сбора.

Примерные задачи, кейсы

Задание 1. Проанализируйте описание субъекта и осуществляемой им хозяйственной операции. Определите его отношение к обязанностям по исчислению и уплате НДС (налогоплательщик; лицо, не являющееся налогоплательщиком; лицо, являющееся налогоплательщиком, но не уплачивающее НДС по данной операции). Прокомментируйте свой ответ в каждом случае, сделайте ссылки на НК.

1. Иностранная юридическая фирма, не имеющая постоянного представительства на территории РФ, консультирует российское предприятие.

2. Иностранная компания осуществляет строительство здания представительства российской компании, находящегося в городе Эссен (Германия).

3. Университет оказывает образовательные услуги.

4. Индивидуальный предприниматель (ИП) Козель С.Н. (применяет общую систему налогообложения) реализует билеты на аттракцион в парке культуры и отдыха.

5. ИП Макаров М.С. продаёт продукты питания в розницу, применяя упрощённую систему налогообложения.

6. ИП Цветкова К.А., применяющая упрощённую систему налогообложения, ввозит в Россию голландские саженцы орхидей для реализации в своём интернет-магазине.

7. Аптека «36,6» реализует солнцезащитные очки.

8. Казино «Роял» ведёт игорную деятельность (игровые столы, игровые автоматы).

9. Бар в казино «Роял» реализует спиртные напитки и лёгкие закуски.

10. Банк оказывает услугу инкассации.

Задание 2. Бывший военнослужащий, участвовавший в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, получает по основному месту работы ежемесячный доход в размере 29 500 руб. С 1 февраля по 31 августа работает по совместительству с заработной платой 16 300 руб. Имеет двоих детей 5 и 12 лет. В сентябре текущего года военнослужащий направлен в служебную командировку (Россия) на семь дней. Оплата суточных за время командировки составила 1000 руб. в сутки, проживание в гостинице – 1800 руб. сутки, проезд – 12 000 руб. Все необходимые документы были предоставлены в бухгалтерию организации. В отчётном году продан автомобиль, находящийся в собственности шесть месяцев, доход от продажи составил 360 000 руб.

Определите налоговую базу и сумму НДФЛ, уплаченную физическим лицом за налоговый период. Сделайте перерасчет налоговой базы и определите сумму налога, подлежащую возврату при подаче физическим лицом налоговой декларации за текущий год.

Задание 3. ООО «Гранёный» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в апреле 2021 г. производились следующим образом:

- 1) 10 000 л 96% этилового спирта реализовано АО «Кристалл» для производства водки. АО «Кристалл» уплатило авансовый платеж в предшествующем налоговом периоде;
- 2) 5000 л произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%);
- 3) 500 тыс. бутылок водки (ёмкость 0,7 л, крепость 40%) реализовано розничной торговой сети;
- 4) 20 тыс. бутылок коньяка (ёмкость 0,5 л, крепость 42%) реализовано покупателю. При этом коньячный спирт был закуплен в объёме 4100 л (в литрах безводного этилового спирта) и использован в качестве сырья на 85%.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Гранёный» за налоговый период, и укажите сроки уплаты налога.

Задача 4. ООО «Мелисса» производит женскую одежду.

Выручка от реализации собственной продукции за 1-й квартал составила 2242 тыс.руб. Сумма прямых расходов, относящихся к расходам отчетного периода, за январь-февраль составила 980 тыс.руб. Величина прямых расходов за март – 360 тыс.руб. Стоимость остатка незавершенного производства на 1 марта составила 60 тыс.руб.

В течение марта отпущено в производство сырья (ткани) – 180 кв.м. Остаток незавершенного производства на начало марта – 30 кв.м., на конец квартала - 50 кв.м. Остатка готовой продукции на складе нет.

На балансе организации находится служебный легковой автомобиль, который был реализован в январе текущего года. Автомобиль приобретён и введен в эксплуатацию в июле прошлого года, его первоначальная стоимость – 840 тыс.руб.(без НДС), срок полезного использования – 7 лет. Учётной политикой организации предусмотрено применение линейного метода начисления амортизации и использование амортизационной премии в максимальном размере. Доход, полученный от продажи автомобиля – 494 тыс.руб.

Величина прочих косвенных расходов составляет 300 тыс.руб. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Определите налоговую базу и налоговый платёж по налогу на прибыль организаций по итогам 1-го квартала.

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

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

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

Таблица 5

Компетенция	Типовые контрольные задания
<p>ПKN-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач</p>	<p>1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей ведущих школ и направления развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. <i>Задание 1. Вопросы для обсуждения</i> 1. Прудону принадлежит высказывание, что вопрос о налогах есть вопрос о государстве. Что в данном высказывании имел в виду философ? Докажите, что и сегодня вопрос о налогах есть вопрос о государстве. 2. Министр финансов Ф. Канкрин утверждал, что «в установлении новых налогов нужна очень большая осторожность». Какую осторожность надо проявлять при установлении налогов в современных условиях? <i>Задание 2.</i> Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2019 г., при следующих показателях деятельности организации: - выручка от реализации – 12600 т.р. - материальные затраты – 6200 т.р. - суммы начисленной амортизации – 1000 т.р. - расходы на оплату труда – 1500 т.р. - доходы от сдачи имущества в аренду – 2300 т.р. - уплаченные % за пользование кредитом – 1800 т.р. - начисленные дивиденды российскому инвестору – 3200 т.р.</p> <p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы. <i>Задание 1. Вопросы для обсуждения:</i> 1. По налогу на доходы физических лиц предусмотрена система налоговых вычетов. К чему приводит применение действующей</p>

системы налоговых вычетов: к перераспределению доходов населения; к скрытой регрессии в налогообложении; к стимулированию развития экономики?

2. Общепризнанной точкой зрения является то, что в Российской Федерации налоговые льготы многочисленны, но не эффективны. Почему считают, что налоговые льготы неэффективны? В каком случае налоговые льготы можно считать эффективными?

3. Существует точка зрения, что повысить эффективность налоговых льгот можно за счет усиления их целевого характера. Что значит целевой характер налоговых льгот? Как он проявляется? Почему усиление целевого характера налоговых льгот может способствовать повышению их эффективности?

Задание 2.

ПАО «Сатурн» имеет головное подразделение в Тюмени и филиал в Тюменской области, имеющий отдельный баланс и расчетный счет.

Головное подразделение расположено в офисе, оформленном в долгосрочную аренду (кадастровая стоимость помещения – 4560 тыс. руб.), а на балансе имеет промышленный склад, восстановительной остаточной стоимостью на начало отчетного периода 9280 тыс. руб. (сумма ежегодной амортизации составляет 740 тыс. руб.) и оборудование остаточной стоимостью на начало налогового периода 789,6 тыс. руб. (отнесено ко 2-й амортизационной группе с суммой ежегодной амортизации 382 тыс. руб.).

На балансе филиала находится земельный участок площадью 1,3 га кадастровой стоимостью 3234 тыс. руб. и оборудование, поставленное на учет (амортизационные группы 4 и 5) в сентябре 2018 г., остаточной стоимостью на 1 января текущего года 780 тыс. руб. Ежегодные амортизационные отчисления по указанному оборудованию составляют условно 228 тыс. руб.

Необходимо ли осуществлять постановку на учет имущества по месту нахождения обособленного подразделения, а также должна ли сумма налога на имущество считаться отдельно по головной организации и подразделению? Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет.

3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства

Задание 1

1. Проанализируйте структуру доходов федерального бюджета за последние пять лет, выделив долю налоговых доходов.

2. Проанализируйте структуру доходной части консолидированного бюджета субъектов федерации за последние пять лет, выделив долю налоговых доходов.

3. Проанализируйте причины, по которым люди не хотят платить налоги.

4. Дайте оценку реализации фискальной и регулирующей функций налогов в Российской Федерации.

5. Проанализируйте наличие скрытой регрессии в косвенных налогах на основе условного числового примера и на основе действующих ставок акциза на алкогольную продукцию.

ПKN-2

Способность на основе существующих методик, нормативно- правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне

1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.

Контрольные вопросы:

1. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
3. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
4. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
5. Классификация налогов по различным признакам.
6. НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций.
7. Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности.
8. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджеты разных уровней.
9. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
10. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

Задание 1

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта налогообложения выбран доход, уменьшенный на величину расходов. Доходы индивидуального предпринимателя в текущем налоговом периоде составили 1 650 000 рублей. Были произведены следующие расходы: приобретены, введены в эксплуатацию четыре планшета – по 50 000 рублей каждый, материальные расходы – 350 000 рублей, канцелярские расходы – 13 000 рублей, заработная плата - 70 тыс. рублей, представительские расходы – 15 000 руб.

Определите: налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по уплате в бюджет налога при УСН по итогам налогового периода.

2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.

Тестовые задания:

1. В случае, если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов, установлены различные ставки, то налоговая база определяется:
 - а. По максимальной ставке
 - б. По минимальной ставке
 - в. По каждому виду доходов отдельно
 - г. По совокупному доходу за налоговый период
2. Субъектом, фактически уплачивающим налог на имущество организаций, выступает:
 - а. Физическое лицо, владеющее складом для хранения товаров
 - б. Российская организация, владеющая только земельным участком на территории РФ

	<ul style="list-style-type: none"> в. Иностранная компания, открывшая филиал в России г. Организация, перешедшая на уплату Единого сельскохозяйственного налога д. Российская организация, имеющая на балансе только кассовый аппарат и компьютер стоимостью менее 20 000 рублей каждый <p>3. Ставка 0% по акцизам применяется производителями при реализации:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Пиво с объёмной долей этилового спирта 0,7% б. Автомобилей мощностью двигателя 100 л.с. в. Автомобильного бензина г. Этилового спирта организациям, уплачиваемым авансовый платеж акциза д. Моторного масла <p>4. Объектом обложения НДС является:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Реализация организацией произведённых шин в обмен на оказание транспортных услуг сторонней компанией б. Передача организацией оборудования в качестве вклада в уставный капитал ООО «Дельта» в. Продажа организацией земельного участка г. Безвозмездная передача покупателю товаров в качестве бонусов <p>5. При исчислении налога на прибыль организаций внереализационными расходами признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Курсовые разницы б. Представительские расходы в. Расходы в виде безвозмездно переданного имущества г. Расходы на рекламу <p>6. Налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлена твёрдая налоговая ставка, определяется как:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Объём произведённых и реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении б. Стоимость произведённых и реализованных подакцизных товаров в. Объём произведённых подакцизных товаров г. Стоимость произведённых подакцизных товаров д. Объём реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров <p>7. Методом реализации товаров признаётся территория РФ, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Российская компания отгружает на экспорт свою продукцию со склада в Белгороде б. Российская компания ввозит товары в РФ в. Российская компания на экспорт свою продукцию со склада в Польше г. Российская компания передаёт права собственности на товар, находящийся на складе в Самаре, Австрийской фирме <p>8. Объектом, подлежащим обложению налогом на имущество у иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РФ, является:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Товарный знак организации (нематериальный актив) б. Квартира, приобретённая организацией для своего представителя в. Транспортное средство, временно зарегистрированное в РФ
--	---

- г. Земельный участок, находящийся в собственности организации
- д. Офис, аренда которого у организации началась с текущего квартала

Задание 1.

ООО «Стайл» шьёт мужскую одежду. В налоговом периоде реализовано 900 костюмов по цене 5800 руб.; реализовано, но не оплачено 500 костюмов по 5980 руб., реализованная партия в 300 костюмов по цене 5200 руб. была оплачена лишь на 30% (цены приведены без учета НДС).

Также в течение налогового периода:

- получены авансы в счёт будущих поставок на сумму 826000 руб.;
- приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 710000 руб. (в том числе НДС). Счета –фактуры получены, правильно оформлены;
- оприходованы ткани на сумму 2832000 руб. (в том числе НДС), в том числе на ткань стоимостью 236000 руб. счета – фактуры не поступили;
- по расчетным документам и счетам – фактурам, полученным от поставщиков, стоимость оказанных коммунальных услуг, услуг аренды составила 177000 руб. (в том числе НДС);
- муниципальной школе для уроков труда были безвозмездно переданы 5 швейных машинок по остаточной стоимости 5000 руб. каждая. НДС при приобретении швейных машинок был поставлен к вычету в полном объеме.

Счета – фактуры получены и правильно оформлены (за исключением указанных случаев).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.

Задание 1.

Охарактеризуйте состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, взимаемых с физических лиц.

Задание 2.

ООО «Гарант» применяет метод начисления. По состоянию на 30 июня ООО «Гарант» формирует резерв по сомнительным долгам. В ходе инвентаризации расчетов за 6 месяцев выявлено сомнительных долгов:

- со сроком возникновения свыше 90 дней - на сумму 215 000 рублей;
- со сроком возникновения от 45 до 90 дней - на сумму 200 000 рублей;
- со сроком возникновения до 45 дней - на сумму 160 000 рублей.

Выручка от реализации за полугодие составила 2,3 млн. рублей (без учета НДС), а за прошлый налоговый период – 8,4 млн рублей с НДС.

Неиспользованный остаток резерва по сомнительным долгам на 30 июня равен 60 000 рублей.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам, формируемого организацией за первое полугодие текущего года, а также сумму, которая будет списана на расходы текущего периода по налогу на прибыль организаций. Укажите значение резервов в

<p>ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерско-статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений</p>	<p>практической деятельности компании?</p> <p>1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и поддержания достоверности отчётности организации</p> <p style="text-align: right;"><i>Задание 1.</i></p> <p>Организация планирует приобрести производственную линию и рассматривает два варианта ее приобретения:</p> <p><i>Первый вариант:</i> приобретение за счет кредита банка. Стоимость производственной линии 1 750 000 руб. с учетом НДС, кредит на 1,5 года под 10% годовых.</p> <p><i>Второй вариант:</i> взять производственную линию в лизинг и учитывать предмет лизинга на своем балансе. Первоначальная стоимость предмета лизинга 1 450 000 руб., общая сумма лизинговых платежей- 1 850 000 руб. Срок договора 24 мес. Согласно договору, ежемесячные лизинговые платежи - 80 100 руб. (с НДС). Срок полезного использования производственной линии - 48 мес.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определите налоговые обязательства организации за календарный год при предложенных схемах приобретения производственной линии. 2. Предложите оптимальный вариант приобретения производственной линии. <p style="text-align: right;"><i>Задание 2.</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Начислено работникам: заработная плата – 3 575 000 руб., премии за производственные результаты по коллективному договору – 587 000 руб., материальная помощь при рождении ребенка в первый год жизни – 50 000 руб., материальная помощь 5 работникам – 85 000 руб. 2. Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении гр. Иванова И.И. составила 60 000 руб., выходное пособие гр. Петрова П.П. – 125 000 руб. 3. Приобретена и выдана специальная одежда работникам в соответствии с законодательством на сумму 215 000 руб. (без НДС) 4. Перечислено страховой компании 20 января по договору личного страхования работников, предусматривающим оплату медицинских расходов в пользу застрахованных лиц, сроком 2 года- 840 000 руб. 5. Компенсировано работнику уплаченные им проценты по ипотеке в сумме 105 000 руб. <p><i>Задание</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчитайте базу для страховых взносов во внебюджетные фонды в 1-м квартале. Укажите отчетный и расчетный периоды для страховых взносов во внебюджетные фонды. 2. Определите сумму страховых взносов на выплаты работникам. <p>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчётности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</p> <p style="text-align: right;"><i>Задание 1.</i></p> <p>ООО «Север» занимается продажей холодильников. В течение января организация приобрела для продажи 50 холодильников стоимостью 30,16 тыс. руб. каждый, включая НДС. Расходы по транспортировке приобретенных товаров до склада - 26,75 тыс. руб., включая НДС.</p>
---	---

	<p>Расходы по погрузке, хранению и предпродажной подготовке составили за месяц 22,5 тыс. руб. (без учета НДС). Прочие издержки обращения - 165 тыс. руб. В течение месяца реализовано 30 холодильников по цене 49,6 тыс. руб. каждый.</p> <p>Налог на прибыль рассчитывается ООО «Север» исходя из фактически полученной прибыли по итогам каждого месяца.</p> <p>Определить сумму налога на прибыль за январь, если в соответствии с учетной политикой:</p> <p>1) стоимость товаров определяется с учетом всех расходов, связанных с их приобретением.</p> <p>2) стоимость товаров определяется исходя из цены приобретения.</p>
--	---

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2. Элементы налогообложения и их характеристика.
3. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.
4. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
5. Налоговая система государства и ее элементы.
6. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
7. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и методы организации, виды налоговых проверок.
8. Права и обязанности налогоплательщиков. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Налоговая политика государства: цель, задачи, направления реализации.
11. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
12. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
13. Роль налогов с физических лиц в формировании доходной базы бюджетной системы Российской Федерации.
14. Эволюция налогообложения доходов и имущества физических лиц в России.
15. Права законодательных органов субъектов Российской Федерации и представительных органов местного самоуправления по установлению налогов с физических лиц.
16. Категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц, их классификация и особенности в налогообложении доходов.
17. Состав доходов физических лиц. Объект налогообложения.
18. Классификация доходов, не подлежащих налогообложению.
19. Состав объекта налогообложения налогом на доходы физических лиц.
20. Общие принципы формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

21. Особенности формирования налоговой базы по доходам в денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.
22. Особенности определения налоговой база по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключенными с негосударственными пенсионными фондами.
23. Налоговые льготы и вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, характеристика и общие условия предоставления.
24. Порядок и условия предоставления стандартных налоговых вычетов.
25. Порядок и условия предоставления социальных налоговых вычетов.
26. Порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов.
27. Порядок и условия предоставления профессиональных налоговых вычетов.
28. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
29. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
30. Права и обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц.
31. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц: структура, обязанности по предоставлению, значение.
32. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой.
33. Фискальное и регулирующее значение налога на добавленную стоимость (НДС).
34. Плательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика.
35. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
36. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.
37. Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности (при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии или агентского договора, при выполнении строительно-монтажных работ).
38. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами.
39. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
40. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
41. Налоговые вычеты по НДС: экономическое назначение, условия и порядок их применения.
42. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.
43. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акцизов.

44. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
45. Акцизы: налоговые ставки, налоговая база.
46. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты и порядок их применения.
47. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
48. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и его составные элементы.
49. Состав доходов, облагаемых и не облагаемых налогом на прибыль организаций.
50. Налог на прибыль организаций: расходы и их группировка.
51. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций.
52. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и налоговых платежей.
53. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
54. Льготы по налогу на имущество организаций.
55. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.
56. Упрощенная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности.
57. Патентная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты патента
58. Плательщики государственной пошлины, виды и размер государственной пошлины
59. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.
60. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения.
61. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты.

Примерный экзаменационный билет

1 вопрос. Налог на прибыль организаций: расходы и их группировка.

2 вопрос.

Тестовое задание.

1. К обязательным элементам налогообложения относятся:
 - а. Объект налогообложения
 - б. Источник уплаты налога
 - в. Налоговые льготы
 - г. Налоговая база
2. К региональным налогам относятся:

- а. Транспортный налог
 - б. Земельный налог
 - в. Налог на игорный бизнес
 - г. Налог на добавленную стоимость
3. По уровню власти акциз является налогом
4. Среди перечисленных, освобождены от обложения НДС следующие операции:
- а. Оказание банковских услуг
 - б. Реализация биологически активных добавок через аптечную сеть
 - в. Реализация маркированных почтовых открыток
 - г. Реализация солнцезащитных очков
5. В случае, если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов, установлены различные ставки, то налоговая база определяется:
- а. По максимальной ставке
 - б. По минимальной ставке
 - в. По каждому виду доходов отдельно
 - г. По совокупному доходу за налоговый период
6. Субъектом, фактически уплачивающим налог на имущество организаций, выступает:
- а. Физическое лицо, владеющее складом для хранения товаров
 - б. Российская организация, владеющая только земельным участком на территории РФ
 - в. Иностранная компания, открывшая филиал в России
 - г. Организация, перешедшая на уплату Единого сельскохозяйственного налога
 - д. Российская организация, имеющая на балансе только кассовый аппарат и компьютер стоимостью менее 20 000 рублей каждый
7. Элементы налога на имущество организаций, которые может установить субъект РФ:
- а. Уточнить объект
 - б. Уменьшить федеральную ставку
 - в. Увеличить федеральную ставку
 - г. Установить региональные льготы
 - д. Отменить федеральные льготы

3 вопрос. Практико-ориентированное задание

Семьянинов К.В. в текущем налоговом периоде получил следующие доходы:

- заработная плата – 780 000 руб;
- премия по итогам работы за прошлый год – 52 000 руб.;
- работодатель ежемесячно оплачивает Семьянинову К.В. стоимость питания – 1000 руб.;
- в июле получен выигрыш в рекламном конкурсе в виде туристической путевки в Грецию. Стоимость путёвки составила 57 000 руб.;
- доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 5 лет, составил 360 000руб.;
- дивиденды от источников за пределами Российской Федерации в сумме 10 000 долларов США без удержания налога (курс доллара на момент начисления дивидендов составлял 78,75 руб., на момент выплаты – 77,45руб.).

Определите суммы дохода, облагаемого НДФЛ, для Семьянинова К.В. Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

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

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (действующая редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4. Закон РБ «О транспортном налоге» №365-з от 27.11.2002 (действующая редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
5. Закон РБ «О налоге на имущество организаций» №43-з от 28.11.2003 (действующая редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

Основная литература

6. Малис, Н. И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия : учеб. пособие / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 152 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/775195>
7. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020.— 175 с. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002054>

Дополнительная литература

8. Владыка, М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. — Москва : КноРус, 2020. — 379 с. — URL: <https://book.ru/book/936148>
9. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 309 с. —URL: <https://znanium.com/catalog/product/1081868>

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

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».

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

9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на ИОП, информационный стенд кафедры/филиала, др.)
Методические указания к лекциям	2021	http://www.fa.ru/fil/uфа/about/ums/Pages/info.aspx
Методические указания к практическим занятиям	2021	http://www.fa.ru/fil/uфа/about/ums/Pages/info.aspx
Методические указания самостоятельной работе	2021	http://www.fa.ru/fil/uфа/about/ums/Pages/info.aspx
Методические указания к домашнему творческому заданию	2021	http://www.fa.ru/fil/uфа/about/ums/Pages/info.aspx

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

Продукты компании Microsoft, включая ОС Windows и Office.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронное периодическое издание Справочная Правовая Система Консультант Бюджетные организации: версия Проф.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не используются.

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

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.