

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 13 »  2024 г.

Кадохов В.А.

Налоги и предпринимательство

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика,
образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и
экономическая безопасность»
профиль «Финансовая разведка»

Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 18 »  2024 г. № 9)

Владикавказ 2024

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
3. Оценочный лист результатов обучения п дисциплине	5
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	6

1.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 индикаторами достижения компетенции
ПКН-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. 2.Производит расчет финансово - экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. 3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	1.Знать: нормативно- правовую базу налогообложения Уметь: применять нормы налогового законодательства при исчислении и уплате налогов, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов 2.Знать: приемы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности с использованием налоговой составляющей Уметь: выявлять проблемы в области налогообложения предпринимательской деятельности для решения экономических задач 3. Знать: налоги и сборы как основной инструмент регулирования экономических процессов Уметь: экономическую сущность налогов и сборов, а также их влияние на макро- и микроэкономические процессы.
ПКН-6	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. 2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности.	1.Знать: особенности налогообложения предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов Уметь: проводить расчет налоговых платежей с целью осуществления контроля по уплате налогов и сборов налогоплательщиками в бюджет 2.Знать: теоретические положения возникновения налоговых рисков на основе применения решений органов власти и управления Уметь: разрабатывать мероприятия по управлению налоговыми рисками.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций

«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное

готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.		по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	2
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	3
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	10
4.	Реферативный обзор дополнительного материала по теме	0,3	3
5.	Подготовка доклада по заданной теме	0,3	3
6.	Решение практико-ориентированных задач с последующим обсуждением	0,4	5
7.	Блиц-опрос по теме	0,2	2
8.	Презентация по заданной теме	0,4	4
9.	Выполнение домашней контрольной работы	-	6
10.	Посещение аудиторных занятий	0,1	2
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Текущий контроль

Текущий контроль

Тема 1. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций

ПКН-2,ПКН-6

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов (рефератов), презентаций ПКН-2,ПКН-6

1.Основные направления современной налоговой политики государства по развитию предпринимательской активности организаций.

2. Проблемные вопросы формирования налоговой политики организации, как составной части ее финансовой политики, пути их решения.

3. Методологические вопросы разработки налоговой политики организации с учетом экономических понятий «налоговая нагрузка», «налоговый потенциал», «налоговые риски».

4. Налоговая нагрузка: сравнение научных подходов к методике определения.

5. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки организации.

6. Налоговый потенциал организации: оценка научных подходов к методике определения.

7. Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности - важное условие развития предпринимательства.

8. Налоговые льготы – важный инструмент стимулирования предпринимательской активности организаций.

Тема 2. Косвенное налогообложение и предпринимательство ПKN-2,ПKN-6

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов (рефератов), презентаций ПKN-2,ПKN-6

1. Акцизное налогообложение: место в налоговой системе, перспективы развития, оценка влияния на предпринимательскую активность организаций.
2. Актуальные проблемы исчисления и уплаты акцизов по отдельным подакцизным товарам.
3. Анализ проблем, возникающих у субъектов предпринимательской деятельности в процессе освобождения от обязанностей плательщика НДС.
4. Актуальные проблемы определения места и даты реализации товаров (работ, услуг), влияющих на правильность формирования налоговой базы по НДС.
5. Актуальные проблемы предъявления налогоплательщиком сумм НДС к вычету и возмещению из бюджета.

Задача .Организация осуществляет производство продукции для реализации на внутренний и внешний рынок.

10 июля приобретены материалы для производства экспортной продукции на сумму 5430 тыс. руб. с учетом НДС, счета- фактуры получены, НДС принят к вычету. 29 августа отгружено продукции на экспорт на сумму 5 620 тыс. руб., на внутренний рынок- 11 170 тыс. руб. с учетом НДС. Часть приобретенных материалов на сумму 960 тыс. руб. была использована в производстве экспортной продукции.

В этом же квартале организация оказала организации- экспортеру посреднические услуги по заключению договоров на реализацию товаров. Предъявленный НДС на сумму вознаграждения налогоплательщик заявил к вычету.

Для исследования рынка и поиска потенциальных покупателей иностранной организации было перечислено 28 августа за оказанные консультационные услуги 230 тыс. руб.

1. Какая сумма НДС, и при каких условиях может быть принята к вычету?
2. Можно ли применить ставка 0 процентов в отношении посреднических услуг, оказываемых экспортеру?

Задача

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
------------	--

Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

Задача.

Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 180 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 150 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Тема 3. Прямое налогообложение и предпринимательство

ПKN-2,ПKN-6

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов (рефератов), презентаций ПKN-2,ПKN-6

1. Налог на прибыль организаций: его влияние на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала субъектами предпринимательской деятельности.

2. Сравнительная оценка определения доходов и расходов кассовым методом и методом начисления в налогообложении прибыли с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.

3. Анализ дискуссионных вопросов и практических ситуаций о признании обоснованности расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли организаций.

Задача. Организация, зарегистрированная в г. Москве, имеет обособленное подразделение в Московской области, в отношении деятельности которого установлена пониженная ставка налога на прибыль организаций – 13,5%. За налоговый период налоговая база по налогу на прибыль составила 97 000 тыс. руб. Показатели для расчета доли прибыли представлены в следующей таблице:

Показатели для расчета доли прибыли, руб.	Организация в целом	Головная организация г. Москва	Обособленное подразделение в Московской области
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	5 520	3 240	2 280
Среднесписочная численность работников, чел	110	80	30
Средняя остаточная стоимость основных средств обособленного подразделения, тыс. руб.	12 600	4 200	8 400

Задача. Гр-ну Соколову необходимы денежные средства для финансирования собственного строительства в размере 1 800 000 руб.

Для него доступны следующие варианты:

– Вариант 1: Получить займ в банке с процентной ставкой 16% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на восьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 8 мая).

– Вариант 2: Продать машину, приобретенную в марте 2014.

– Вариант 3: Получить займ от работодателя с процентной ставкой 2% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на седьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 7 мая). Как каждый из вышеуказанных займов, так и чистая выручка от продажи машины составят 1,300,000 руб., и будут получены 12 апреля 2017 года.

Задача: Определите соответствующие доходы/расходы (если таковые имеются), понесенные в марте и апреле 2017 года в целях налога на доходы физических лиц, сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (если таковая имеется), для каждого из трех вариантов. Дайте соответствующие пояснения для подтверждения ваших расчетов. Примечание: Не принимайте в расчет расходы по процентам.

Тема 4. Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса России

ПKN-2, ПKN-6

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов (рефератов), презентаций ПKN-2, ПKN-6

1. Специальные налоговые режимы: место и роль в развитии малого и среднего бизнеса России.
2. Упрощенная система налогообложения (УСН): сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения.
3. Эффективность введения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) регионами для развития малого и среднего предпринимательства.
4. Устранение международного двойного налогообложения резидентных организаций на примере стран ОЭСР.
5. Размывание налоговой базы и перенос прибыли в низконалоговые юрисдикции. Развитие правил трансфертного ценообразования в условиях реализации плана BEPS.

Задача. В течение календарного года (налогового периода) организация занималась деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 20 млн руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции - 12 млн руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки - 4 млн руб. Определите, имеет ли право организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Задача. В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла. По итогам календарного года (налогового периода) организация получила доход от указанных видов деятельности в размере 20 млн руб. Расходы на производство конечной продукции составили 15 млн руб., из которых 10 млн руб. - на производство сельскохозяйственной продукции, 2 млн руб. - на ее первичную переработку и 3 млн руб. - на ее последующую (промышленную) переработку. Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 261 НК РФ.

Задача. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В I квартале текущего года были проведены следующие операции: - получен аванс под

предстоящую поставку товаров - 100 тыс. руб.; - реализована оптовая партия товаров - 500 тыс. руб.; - получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств - 5 тыс. руб.; - выплачена заработная плата и годовая премия сотрудникам - 132,4 тыс. руб.; - перечислены взносы в ПФР - 18,8 тыс. руб.; - списаны расходы на рекламу - 7 тыс. руб.; - приобретены канцелярские товары - 1,5 тыс. руб.; - осуществлены представительские расходы - 12 тыс. руб.; - приобретен объект основных средств (15 тыс. руб.) со сроком полезного использования пять лет. Дата приобретения и оплаты - 1 февраля, ввода в эксплуатацию - 3 февраля. До перехода на УСН организация приобрела объект основных средств стоимостью 30 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 2 тыс. руб. Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700000 руб., внереализационных доходов - 300000 руб., а сумма расходов - 980000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу. 1. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы. 2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. 3. Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным единым налогом.

Задача. Организация применяет УСН. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели: за предыдущий год: доходы - 900 тыс. руб., расходы - 1100 тыс. руб.; за текущий год: доходы - 1300 тыс. руб., расходы - 800 тыс. руб. 174 Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Задача. В текущем году организация занималась установкой металлических дверей. В ней работали три человека. Выплата вознаграждений сотрудникам за квартал составила 20 тыс. руб. Значение коэффициента Кг установлено субъектом Российской Федерации в размере 1. Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет. 183

Задача. Предприниматель переведен на уплату ЕНВД. Налоговая база (вмененный доход) предпринимателя за I квартал составила 80 тыс. руб. В I квартал он уплатил: - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, - 10 тыс. руб.; - фиксированные платежи в ПФР за себя; - пособия по временной нетрудоспособности работникам, занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД (в части выплат за счет предпринимателя), - 1,5 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога по итогам I квартала.

Задача. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю через магазин, площадь торгового зала которого в июле и августе составляла 10 м²; 10 сентября был заключен дополнительный договор аренды, в результате площадь торгового зала увеличилась на 15 м². Значение корректирующего коэффициента базовой доходности (Кг) установлено субъектом Российской Федерации в размере 1. За III квартал уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование физических лиц составили 9300 руб., а фиксированный платеж за страхование предпринимателя - 150 руб. в месяц. Определите ЕНВД за III квартал.

Тема 5. Налогообложение природопользователей и недропользователей

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов (рефератов), презентаций

1.Место налога на добычу полезных ископаемых в системе налогов и сборов Российской Федерации.

2.Налогоплательщики водного налога и порядок их постановки на учет в налоговых органах.

3.Регулирование вопросов землепользования в Российской Федерации.

4. Налогообложение природопользования при выполнении соглашений о разделе продукции.

Задача. Налогоплательщик определяет фактические потери один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого - медной руды (без учета потерь) - составило: в январе - 100 т; в феврале - 120 т; в марте - 140 т. По итогам проведенных в марте измерений установлено, что количество фактических потерь за I квартал равно 20 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за все периоды - 600 руб. за 1 тонну. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за налоговые периоды.

Задача. В налоговом периоде организация добыла 600 т апатитовой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без НДС): - на внутреннем рынке - 50 т продукции по 500 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 1000 руб.; 93 - на внутреннем рынке - 100 т продукции по 600 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 1800 руб.; - на внешнем рынке - 200 т продукции по 20 долл. США за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 3000 руб. На производство продукции обрабатывающей промышленности было направлено 100 т. Оставшаяся часть продукции находится на складе. Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 29,2 руб./долл. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача. Организация добывает нефть. За январь текущего года добыто: -на участке «А» - 210 т, в том числе фактические потери - 9 т; норматив потерь утвержден в размере 3%; -на участке «Б» - 190 т, в том числе фактические потери - 2 т. Поиск и разведка месторождения проводились за счет собственных средств, и по состоянию на 1 июля 2008 г. организация в соответствии с федеральными законами освобождена от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Норматив потерь утвержден в размере 2%; на участке «В», запасы которого в установленном порядке отнесены к некондиционным, - 30 т. Цена на нефть «Юралс», опубликованная в «Российской газете», составила 28 долл.; по данным налогоплательщика - 27,6 долл. Средний курс доллара - 29,8 руб./долл. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача. При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 800 тыс. т нефти, 750 тыс. т реализовано по цене 30 долл. за баррель. Средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,15 руб./долл. Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений равна 340 руб. за 1 т. Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь.

Задача. В текущем налоговом периоде организация добыла 900 т каменного угля, из которых реализовала 500 т: - 300 т на внутреннем рынке по цене 800 руб. за 1 т (с учетом НДС); - 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за 1 т (с учетом НДС); - 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. за 1 т. Курс Банка России на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) - 29 руб./долл.; 94 - 40 т на внешнем рынке по цене 37 долл. за 1 т. Курс Банка России на дату определения цены сделки - 28,8 руб./долл. Кроме того, 8 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4%. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 6. Предпринимательская деятельность в мировой хозяйственной практике и особенности ее налогообложения

ПKN-2, ПKN-6

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов (рефератов), презентаций

1. Внешняя среда и организационно-правовые формы предпринимательства
2. Формы предпринимательства и особенности их налогообложения в мировой хозяйственной практике
3. Формы организации внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения
4. Формы организации международной торговли и борьба за мировые рынки
5. Ключевые принципы налогообложения трансграничной коммерческой деятельности.
6. Влияние глобализации на режимы налогообложения доходов корпораций. Ограничения применения режима освобождения участия в странах ОЭСР.
7. Разработка плана мероприятий ОЭСР по проблеме размывания BEPS в глобальном масштабе.
8. Проблемы налогового регулирования транснационального бизнеса.

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Воздействие прямых и косвенных налогов на предпринимательскую деятельность организаций. ПKN-2, ПKN-6
2. Налоговая нагрузка: алгоритм расчета, влияние на предпринимательскую активность организации. ПKN-2, ПKN-6
3. Налоговый потенциал организации: понятие, методика расчета, отличительные особенности от понятия «налоговая нагрузка». ПKN-2, ПKN-6

4.Содержание и взаимосвязь экономических понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговая политика организации» и «налоговые риски организации». ПКН-2,ПКН-6

5. Акцизное налогообложение, его роль в регулировании доходности производства подакцизных товаров, направления развития. ПКН-2,ПКН-6

6. Проблемы налогообложения подакцизных товаров, их влияние на предпринимательскую активность. ПКН-2,ПКН-6

7. Актуальные проблемы полноты уплаты акцизов, порядка применения налоговых вычетов. ПКН-2,ПКН-6

8. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Целесообразность использования налогоплательщиками права на налоговое освобождение. ПКН-2,ПКН-6

9. Налоговые вычеты по НДС: экономическое содержание и условия применения. ПКН-2,ПКН-6

10. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения. ПКН-2,ПКН-6

11. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС: актуальные проблемы и пути их решения. ПКН-2,ПКН-6

12. НДС, подлежащий восстановлению: влияние на финансовые показатели деятельности организации. ПКН-2,ПКН-6

13. Тенденции и основные направления совершенствования налогообложения НДС. ПКН-2,ПКН-6

14. Налог на прибыль организаций и его роль в стимулировании экономического роста. ПКН-2,ПКН-6

15. Доходы организации: их состав, классификация, роль в формировании налоговой базы налога на прибыль организаций. ПКН-2,ПКН-6

16. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, их экономическое содержание. ПКН-2,ПКН-6

17. Расходы организации: классификация, оценка влияния на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций. ПКН-2,ПКН-6

18. Проблемы и пути совершенствования налогообложения прибыли. ПКН-2,ПКН-6

19. Амортизационная политика: влияние на формирование расходов организации для налогообложения прибыли. ПКН-2,ПКН-6

20. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, проблемы исчисления и взимания, пути их решения. ПКН-2,ПКН-6

21. Перспективы развития имущественного налогообложения организаций. ПКН-2,ПКН-6

22. Сфера применения и экономическое назначение упрощенной системы налогообложения. Преимущества и недостатки ее применения. ПКН-2,ПКН-6

23. Оценка подходов к обоснованию организациями выбора объекта налогообложения по УСН. ПКН-2,ПКН-6

24. Патентная система налогообложения, ее преимущества и недостатки. ПКН-2,ПКН-6

25. Основные направления совершенствования в порядке исчисления ЕСХН для развития предпринимательской деятельности. ПКН-2,ПКН-6

26. ЕНВД: эффективность применения и направления совершенствования исчисления. ПКН-2,ПКН-6

27. Модельная конвенция ОЭСР: содержание и структура. Основные отличия модельных конвенций ОЭСР, ООН и США. ПКН-2,ПКН-6

28. Основная цель международных соглашений об избежании двойного налогообложения, механизм устранения двойного налогообложения. ПКН-2,ПКН-6

29. Основные этапы становления и развития международного налогообложения и международного сотрудничества в сфере налогообложения. ПКН-2,ПКН-6

30. НДФЛ: вычеты, используемые индивидуальными предпринимателями в целях минимизации налоговых обязательств. ПКН-2,ПКН-6

31. НДФЛ: налогооблагаемые суммы по медицинским расходам, оплаченным работодателем. ПКН-2,ПКН-6

32. НДФЛ: основные правила инвестиционного вычета. ПКН-2,ПКН-6