

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«Утверждаю»

Проректор по учебно-
методической работе
Ю.А. Устименко
«25» мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины
Б1.В.11 Основы налоговых расчетов**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Цифровая экономика
Курс – 5
Семестр – 9
Форма обучения – заочная
Всего зачетных единиц – 5, часов – 180 час.
Лекции – 8 час.
Практические занятия – 16 час.
Самостоятельная работа – 156 час.
Форма отчетности: экзамен – 9 семестр

Программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки
38.03.01 Экономика

Программу разработал:
кандидат эконом. наук, доцент Александрова Е.А.

Одобрена на заседании кафедры экономики
18 мая 2022 года, протокол № 9

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.В.11 «Основы налоговых расчетов» входит в раздел обязательных дисциплин вариативной части ОП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

В ходе освоения дисциплины углубляются общеэкономические знания, полученные студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Макроэкономика», «Финансы», «Деньги, кредит, банки», «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ» и др.

Освоение дисциплины «Основы налоговых расчетов» необходимо для дальнейшего освоения таких дисциплин, как «Цифровизация налоговых органов», «Корпоративные финансы и оценка бизнеса», «Комплексный финансовый анализ хозяйственной деятельности», а также для прохождения производственной практики и выполнения выпускной квалификационной работы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник в результате освоения дисциплины должен обладать следующими компетенциями.

Профессиональными компетенциями:

- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ (ПК-20);
- способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать: основы налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы РФ, нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, налоговое законодательство РФ, структуру налоговых органов, элементы налогообложения, субъекты налоговых правоотношений; основы и принципы построения налоговой системы РФ, методологию исчисления и уплаты налогов, особенности налогообложения физических и организаций, особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства и финансово-кредитных организаций, основы государственного и корпоративного налогового менеджмента и контроля; область применения сквозных цифровых технологий (большие данные, блокчейн, искусственный интеллект) в налогообложении; возможности прикладных программных продуктов, размещенных на официальном сайте ФНС России, при реализации профессиональных задач;

Уметь: вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ, применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые и валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, анализировать налоговое законодательство, использовать алгоритмы исчисления и уплаты налогов в практической деятельности, оптимизировать систему налогообложения, оценивать бюджетную эффективность налогообложения в стране и регионе; применять цифровые налоговые сервисы и прикладные программные продукты, размещенные на официальном сайте ФНС России;

Владеть: навыками работы по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ, основами методики исчисления и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, способами налогового планирования и оптимизации налогообложения, методами налогового контроля, навыками применения норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля; навыками использования открытых данных и цифровых налоговых сервисов ФНС России для расчета налогов и сборов и оценки налоговой нагрузки, налоговых рисков, с целью принятия обоснованных профессиональных решений.

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Общие понятия налога и налогообложения. Причины возникновения налогов. Этапы развития налогообложения.

Теории налогов. Общие и частные теории налогов.

Сущность налога. Исходный источник налогов. Налог как объективная и субъективная категория. Признаки налога. Правовые аспекты понятия «налог». Юридические трактовки налога. Виды налоговых платежей: налог, сбор, пошлина. Основные отличия налога от сбора.

Классификация налогов.

Принципы налогообложения. Экономические, юридические и организационные принципы налогообложения.

Функции налогов. Налоги как метод прямого и опосредованного воздействия на процесс производства. Характеристика функций налога.

Зарубежный опыт построения системы налогообложения.

Налоги в цифровой экономике. Налогообложение операций в цифровой экономике. Применение сквозных цифровых технологий (большие данные, блокчейн, искусственный интеллект) в налогообложении.

Тема 2. Элементы налогового обязательства

Правовое значение элементов налогового обязательства. Существенные и факультативные элементы налогового обязательства.

Существенные элементы налогообложения. Субъект налога. Налоговые агенты, сборщики налогов и сборов, законные и уполномоченные представители. Объект и предмет налога. Виды объектов налога. Источники уплаты налогов. Налоговая база, ее виды и методы ее формирования. Ставка налога. Виды ставок. Порядок исчисления налога. Последовательность исчисления налога. Порядок уплаты налога. Сроки уплаты налога. Порядок предоставления налогового кредита. Инвестиционный налоговый кредит.

Факультативные элементы налога. Масштаб налога и единица налога. Налоговый период. Отчетный период. Методы налогообложения. Налоговые льготы, цели их применения и виды: изъятия, скидки, налоговые кредиты. Инвестиционный налоговый кредит. Способы исчисления налога. Способы уплаты налога.

Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ

Понятие налоговой системы и ее составляющих. Система налогов и налоговый механизм. Налоговые органы РФ. Информационные системы Федеральной налоговой службы России. Организационные принципы построения налоговой системы.

Система налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Сущность, виды и характеристика.

Внутренне содержание налогового механизма: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.

Эффективность и оптимизация налоговой системы. Признаки эффективности налоговой системы. Этапы построения эффективной налоговой системы. Способы увеличения налоговых поступлений в бюджет. Эффективная ставка налога. Критерии эффективности налоговой системы. Кривая А. Лаффера. Оптимизация налоговой системы.

Основные характеристики налоговых систем. Налоговый гнет. Методики исчисления. Проблема распределения налогового бремени. Принцип полученных благ и концепция платежеспособности.

Налоговая политика, ее содержание, стратегия и тактика. Налоговая политика как составная часть финансовой политики государства. Роль государства в разработке и осуществлении налоговой политики. Задачи и типы налоговой политики. Налоговая политика РФ на современном этапе, ее основные направления и влияние на экономику. Налоговая политика РФ в условиях цифровизации экономики.

Налоги в системе бюджетного регулирования. Взаимодействие бюджетов различных уровней. Собственные и регулирующие налоговые доходные источники бюджетов различных уровней. Система трансфертных платежей. Федеральный фонд финансовой поддержки регионов. Региональные фонды финансовой поддержки муниципальных образований. Особенности формирования и основания для предоставления трансфертов.

Налоговое прогнозирование. Его сущность и задачи. Виды налогового прогнозирования. Методы налогового прогнозирования.

Тема 4. Основы корпоративного налогового менеджмента

Понятие и сущность налогового производства. Стадии налогового производства. Бухгалтерский и налоговый учеты в системе исчисления налога. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учетов. Приемы и способы налогового учета. Последовательность исчисления налога: порядок определения объекта налога, налоговой базы, ставки налога, налоговых льгот, суммы налога. Порядок исчисления налога. Группы и формы налоговых льгот. Порядок уплаты налога.

Понятие налогового планирования на предприятии. Необходимость и сущность налогового планирования. Виды налогового планирования. Принципы налогового планирования. Элементы налогового планирования.

Этапы налогового планирования. Корпоративный налоговый менеджмент. Стадии налогового менеджмента на предприятии.

Пределы налогового планирования. Методы предотвращения уклонения от налогов. Способы государственного ограничения уклонения от налогов.

Цифровые налоговые ресурсы для взаимодействия и обмена информацией с ФНС через Интернет. Применение цифровых налоговых сервисов для расчета налоговой нагрузки и оценки налоговых рисков.

Тема 5. Организация налогового контроля

Сущность налогового контроля. Содержание налогового контроля. Виды налогового контроля. Цифровизация налогового контроля в РФ.

Проведение налоговых проверок. Формы проведения налоговых проверок. Субъекты и объекты налоговых проверок. Виды налоговых проверок: плановые и внеплановые; камеральные и выездные; сплошные и выборочные; формальные и арифметические и встречные. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок.

Порядок и условия проведения проверок. Вопросы, подлежащие документальной проверке. Способы проведения проверок.

Порядок оформления результатов проверок.

Защита налогоплательщиком своих интересов. Административная и судебная защита прав налогоплательщика. Порядок административной защиты прав налогоплательщика. Порядок судебной защиты прав налогоплательщика. Виды исковых требований налогоплательщиков.

Понятие налоговой ответственности и налогового правонарушения. Субъекты налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Составы налоговых правонарушений. Виды нарушений в налоговой сфере. Условия наступления налоговой ответственности.

Виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Основания юридической ответственности, порядок ее применения. Налоговые правонарушения, влекущие за собой административную ответственность. Налоговые правонарушения, влекущие за собой уголовную ответственность. Меры юридической ответственности в сфере налогообложения.

Тема 6. Налогообложение доходов и имущества физических лиц

Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ. Особенности определения доходов отдельных иностранных граждан. Устранение двойного налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы не подлежащие налогообложению.

Характеристика отдельных видов налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Общие и специальные ставки налога. Ставки налога для нерезидентов. Порядок исчисления налогооблагаемой базы для каждой категории налогоплательщиков. Совокупный облагаемый доход и порядок его расчета. Вычеты из совокупного облагаемого дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами и сроки уплаты в бюджет. Налоговая декларация. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ в программе Декларация, в Личном кабинете.

Налог на имущество физических лиц. Правовая база. Уровень бюджетной системы. Плательщики налога. Объект налога. Налоговая база. Ставки налога. Основные льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 8. Акцизы

Акцизы как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателями. Связь акцизов с определенными видами товаров. Налогоплательщики. Ставки налога. Объект налогообложения. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Тема 9. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль как элемент системы прямых налогов.

Плательщики налога: организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения – прибыль, в том числе бюджетные, кредитные и страховые организации.

Правовая база. Уровень бюджетной системы. Субъект налога. Объект налогообложения. Определение налогооблагаемой прибыли. Порядок определения и классификация доходов. Группировка расходов. Налоговая база. Ставки налога, критерии их дифференциации, межбюджетное распределение ставок. Порядок исчисления и уплаты. Налоговая декларация.

Тема 10. Налог на имущество организаций

Плательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения – основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе предприятия. Налогооблагаемая база. Определение среднегодовой и кадастровой стоимости имущества. Налоговый период. Отчетный период. Льготы по налогу. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.

Тема 11. Другие налоговые платежи с юридических и физических лиц

Федеральные налоги, сборы и пошлины.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления и уплаты сборов.

Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Распределение отчислений и платежей за пользование природными ресурсами между бюджетами разных уровней.

Государственная пошлина. Плательщики пошлины. Порядок и сроки уплаты пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.

Страховые взносы. Характеристика элементов, порядок исчисления и уплаты.

Региональные налоги.

Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Местные налоги и сборы.

Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Понятие нормативной цены земли. Налоговый период, льготы по земельному налогу, дифференциация ставок (по землям сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения). Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Торговый сбор. Плательщики сбора, объект и период обложения. Ставки и порядок исчисления и уплаты сбора.

Тема 12. Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы

Цель введения специальных налоговых режимов. Формы налогообложения субъектов малого предпринимательства, в том числе индивидуальных предпринимателей.

Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Правовая база. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства, имеющим право перейти на упрощенную систему. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения и признания доходов и расходов. Ставки налога. Способ и порядок уплаты. Налоговая декларация. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы ЕСХН. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая ставка. Налоговая декларация.

Налог на профессиональный доход. Порядок и условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики. Произведенная продукция и прибыльная продукция. Доходы и расходы налогоплательщика. Определение с учетом отдельных особенностей объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки и порядка исчисления ряда налогов при выполнении СРП. Порядок определения налоговой базы и исчисления налога на прибыль, НДС, налога на добычу полезных ископаемых. Налоговые декларации.

Использование программы Выбор подходящего режима налогообложения на сайте ФНС России для оптимизации налоговой нагрузки субъектов малого предпринимательства.

Зарубежный опыт налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Тема 13. Налогообложение некоммерческих и иностранных организаций

Некоммерческие организации. Критерии отнесения организаций к некоммерческим. Состав налогов, плательщиками которых являются некоммерческие организации.

Налогообложение некоммерческих организаций, не занимающихся предпринимательской деятельностью.

Налогообложение некоммерческих организаций, занимающихся предпринимательской деятельностью. Особенности исчисления и уплаты налогов.

Особенности исчисления и уплаты налогов иностранными организациями, осуществляющими свою деятельность на территории РФ.

Тема 14. Налогообложение финансового сектора

Специфика коммерческих банков как субъектов налоговых отношений. Виды налогов, уплачиваемых банками при наличии объекта обложения. Особенности объекта обложения и облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость. Ставки налога. Налогообложение прибыли коммерческих банков. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Ставки налога. Особенности расчета налога на имущество предприятий.

Состав налогов, уплачиваемых страховыми организациями при наличии объекта обложения. Особенности исчисления и уплаты НДС по операциям страховых организаций. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций. Ставки налога.

Налогообложение деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг. Состав и особенности исчисления налогов.

4. Тематический план

| № п/п | Разделы и темы | Всего часов | Формы занятий | | |
|-------|---|-------------|---------------|----------------------|------------------------|
| | | | лекции | практические занятия | самостоятельная работа |
| 1. | Налоги в экономической системе общества | 8 | – | – | 8 |
| 2. | Элементы налогового обязательства | 9 | – | 1 | 8 |
| 3. | Основы построения налоговой системы РФ | 9 | – | 1 | 8 |
| 4. | Основы корпоративного налогового менеджмента | 12 | 1 | 1 | 10 |
| 5. | Организация налогового контроля | 11 | – | 1 | 10 |
| 6. | Налогообложение доходов и имущества физических лиц в РФ | 19 | 2 | 2 | 15 |
| 7. | Налог на добавленную стоимость | 15 | 1 | 2 | 12 |
| 8. | Акцизы | 9 | – | 1 | 8 |
| 9. | Налог на прибыль организаций | 15 | 1 | 2 | 12 |
| 10. | Налог на имущество организаций | 12 | 1 | 1 | 10 |
| 11. | Другие налоговые платежи с юридических и физических лиц | 15 | 1 | 2 | 12 |
| 12. | Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы | 17 | 1 | 2 | 14 |
| 13. | Налогообложение некоммерческих и иностранных организаций | 10 | – | – | 10 |
| 14. | Налогообложение финансового сектора | 10 | – | – | 10 |
| | Подготовка к экзамену | 9 | – | – | 9 |
| | ИТОГО | 180 | 8 | 16 | 156 |

5. Виды учебной деятельности

Лекции

Лекция 1. Основы корпоративного налогового менеджмента.

1. Понятие и сущность налогового производства.
2. Понятие, принципы и элементы налогового планирования на предприятии.
3. Корпоративный налоговый менеджмент.
4. Цифровые налоговые ресурсы для взаимодействия и обмена информацией с ФНС через Интернет.

Лекция 2. Налогообложение доходов и имущества физических лиц

1. Налог на доход физических лиц. Элементы налогового обязательства.
2. Заполнение декларации 3-НДФЛ в программе Декларация, в Личном кабинете.
3. Налог на имущество физических лиц. Правовая база.

Лекция 3. Налог на добавленную стоимость

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Порядок возмещения налога из бюджета.

Лекция 4. Налог на прибыль организаций

1. Субъект налога и объект налогообложения.
2. Порядок определения и классификация доходов. Группировка расходов. Налоговая база.
3. Ставки налога, порядок его исчисления и уплаты.

Лекция 5. Налог на имущество организаций

1. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Плательщики налога и объект налогообложения. Определение среднегодовой и кадастровой стоимости имущества.
3. Способ исчисления налога. Льготы по налогу. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Лекция 6. Другие налоговые платежи с юридических и физических лиц

1. Федеральные налоги, сборы и пошлины.
2. Региональные налоги.
3. Местные налоги и сборы.
4. Страховые взносы.

Лекция 7. Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы

1. Формы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
2. Патентная система налогообложения.
3. Упрощенная система налогообложения.
4. Налог на профессиональный доход.

6. Практические занятия

Практическое занятие 1.

Тема 2. Элементы налогового обязательства

Форма проведения – дискуссия.

1. Отличие субъекта налога от налогового агента.
2. Объект налога, предмет налога и налоговая база – сущность и отличие.

3. Принцип резидентства. Оптимизация налоговой нагрузки в соответствии с принципом резидентства

4. Порядок, последовательность и способы исчисления и уплаты налога.

5. Сроки уплаты налога. Налоговый период. Отчетный период.

Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ

Форма проведения – дискуссия.

1. Структура налоговой системы.

2. Налоги в системе бюджетного регулирования.

3. Информационные системы и цифровые налоговые сервисы ФНС России.

4. Внутренне содержание налогового механизма.

5. Виды и методы налогового прогнозирования.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Налоговая политика РФ в условиях цифровизации экономики.

2. Задачи налоговой политики на современном этапе.

Задание для самостоятельной работы

Подготовить презентацию по результатам выполнения задания «Придумай налог».

Задание:

– придумайте налог и сформулируйте его целевое назначение;

– выберите налогоплательщиков и разработайте все необходимые элементы этого налога (объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, льготы, сроки уплаты);

– укажите функции этого налога;

– докажите целесообразность и эффективность его введения в налоговую систему РФ.

Обязательные слайды презентации: наименование налога, целевое назначение, характеристика существенных элементов налога, функции налога, оценка эффективности.

Объем доклада: 1 – 2 страницы 14 шрифтом Times New Roman.

Практическое занятие 2.

Тема 4. Основы корпоративного налогового менеджмента

Форма проведения – дискуссия.

1. Стадии налогового производства на предприятии.

2. Виды, элементы и этапы налогового планирования на предприятии.

3. Корпоративный налоговый менеджмент – сущность и задачи.

4. Методы предотвращения уклонения от налогов.

Тема 5. Налоговый контроль

Форма проведения – дискуссия.

1. Понятие и виды налогового контроля.

2. Налоговые проверки: формы проведения, виды и цели, субъекты и объекты.

3. Цифровизация налогового контроля в РФ.

4. Понятие налоговой ответственности и налогового правонарушения. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

Индивидуальное задание для самостоятельной работы

Используя цифровой налоговый сервис на сайте ФНС России «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» <https://pb.nalog.ru/index.html>, опишите этапы проверки, укажите факторы риска бизнеса. Подготовьте презентацию результатов проверки реального контрагента (данные контрагента предоставляет преподаватель).

Практическое занятие 3.

Тема 6. Налогообложение доходов и имущества физических лиц

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению.

2. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные профессиональные. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.

3. Ставки НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты. Декларация о доходах граждан.
4. Налог на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

| № п/п | Показатели | Январь-февраль | Март |
|-------|--|----------------|--------------|
| 1. | Заработная плата | 26700 | 18500 |
| 2. | Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья | 2500 | 2500 |
| 3. | Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм | 7300 4000 | 4500 2000 |

Состав семьи:

Жена, дочь 22 года – студентка института заочной формы обучения, сын 23 года – студент очной формы обучения.

Требуется определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц; налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

Задача 2

Одинокой матери двоих детей в возрасте до 18 лет ежемесячно начисляется работодателем заработная плата в сумме 18 000 руб. Исчислить сумму налога за налоговый период (год).

Задача 3

Кадастровая стоимость жилого дома – 1 800 000 руб. Ставка налога – 0,1%. Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в августе текущего года.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, которую он должен заплатить с учетом льготы.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Заполните декларацию 3-НДФЛ в программе Декларация за 2021 г. для физического лица – налогового резидента РФ по вариантам (данные приведены на стр. 100 учебного пособия: *Александрова Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный*). Все налоговые вычеты предоставляются по декларации.

Методические указания: для выполнения задания необходимо скачать и установить себе на компьютер программу Декларация 2021, размещенную на сайте ФНС в разделе Сервисы и услуги / Программные средства (<https://www.nalog.gov.ru/rn67/program/5961249/>).

Заполнить декларацию по данным своего варианта (номер варианта соответствует последней цифре ФИО студента в журнале) и разместить в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание «Декларация 3-НДФЛ» дисциплины.

Задание 2.

Гражданин РФ является инвалидом II группы. Имеет в собственности квартиру общей площадью 48 кв. м и садовый дом общей площадью 100 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2021 – 3 200 000 руб., садового дома – 1 500 000 руб.

Определите минимальную сумму налога на имущество физических лиц, которую он должен заплатить с учетом льготы и действующей налоговой ставки на территории одного из муниципальных образований _____ области (конкретный регион и муниципальные образования для каждого студента определяет преподаватель, по вариантам). Для чего воспользуйтесь цифровым налоговым сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/tax/>. Результаты сравнения представьте в таблице и разместите в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание дисциплины.

Практическое занятие 4.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Налог на добавленную стоимость. Правовая база. Уровень бюджетной системы. Плательщики налога. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.

2. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога. Порядок применения налоговых вычетов. Порядок возмещения налога из бюджета.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Область применения и основные ограничения применения пониженных ставок налогообложения.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|------------------------|---------------------|
| 1. | Реализация продукции | шт. | 63000 |
| 2. | Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции | руб. | 2100 |
| 3. | Рентабельность единицы продукции | % | 60 |
| 4. | Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: | тыс. руб. | 96100 |
| | – стоимость оплаченного сырья и материалов; – НДС в счете-фактуре поставщика без НДС | тыс. руб. тыс. руб. | 93900 Определить |
| 5. | Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС | тыс. руб. | 20450 |
| | – НДС в счете-фактуре поставщика | тыс. руб. | Определить |
| 6. | Ставка НДС | % | 20 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача 2

В течение января предприятие произвело реализацию продукции по следующим ценам (без НДС):

15 000 ед. по цене 250 руб.;

17 000 ед. по цене 280 руб.;

28 000 ед. по цене 300 руб.

В январе были произведены следующие хозяйственные операции (без НДС):

– перечислено за аренду производственных помещений за январь – 58 000 руб.;

– оплачено поставщику сырье – 360 000 руб., причем 80% сырья оприходовано в течение месяца;

– получена оплата за сданное в аренду оборудование – 124 000 руб.

Рассчитать НДС к уплате за январь.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

Материальные затраты организации в налоговом периоде составили 20 000 руб. (без НДС). Выручка от реализации продукции за этот период – 30 000 руб. (без НДС). Организация приобретает сырье, которое облагается НДС по ставке 20%, а реализует продукцию, которая облагается НДС по ставке 10%. Определить налоговый результат по НДС.

Задача 2

Организация может приобрести сырье на сумму 12 000 руб. (включая НДС по ставке 20%) по двум вариантам:

1) за наличный расчет у индивидуального предпринимателя, который не является плательщиком НДС;

2) по безналичному расчету у поставщика – плательщика НДС.

Выручка от реализации произведенных товаров за отчетный период составила 16 800 руб., в том числе НДС – 2 800 руб.

Сравнить суммы перечисленного в бюджет НДС и суммы прибыли по этим двум вариантам.

Задача 3

По свободным ценам реализовано 100 легковых автомобилей с мощностью двигателя 150 лошадиных сил по цене 1 200 тыс. руб. за штуку. Какова сумма уплаченных акцизов и отпускная цена автомобиля?

Задача 4

Затраты организации на приобретение материалов, облагаемых НДС по ставке 20%, составили 300 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала организация выпустила и реализовала товары на сумму 660 тыс. руб. (ставка НДС – 10%). Определить сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что организацией фактически отнесена на издержки производства лишь половина приобретенного материала.

Задача 5

Столовая варит кашу на молоке. Закуплено молока на 4 500 руб., крупы – на 500 руб. Стоимость каши составила 7 000 руб. Суммы указаны с учетом НДС. Все счета-фактуры имеются.

Определить обязательства столовой перед бюджетом по НДС.

Задача 6

Организация приобрела сырье, материалы и получила платные услуги производственного характера на сумму 120 млн. руб., включая НДС – 20 млн руб. Помимо этого оплачены работы производственного характера на сумму 40 млн руб. без НДС, так как организация – исполнитель освобождена от налогообложения. Выручка от реализации произведенной продукции (без НДС) составила 200 млн руб., с НДС (по ставке 20%) – 240 млн руб.

Какова величина добавленной стоимости и сумма НДС, подлежащего взносу в бюджет?

Практическое занятие 5.

Тема 8. Акцизы

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Акцизы. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Налогоплательщики. Подакцизная продукция. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Операции, не подлежащие налогообложению.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Предприятие занимается производством алкогольной продукции.

В июне было реализовано 500 ящиков по 20 бутылок ликера объемом 0,5 литра с объемной долей этилового спирта 23% по цене 400 руб. за бутылку (без косвенных налогов).

Произведенные затраты составили:

- спирт этиловый – 70 руб. за литр;
- пищевые добавки – 15 тыс. руб.;
- заработная плата – 200 тыс. руб.;
- прочие затраты – 60 тыс. руб.

Определить: количество затраченного спирта на производство ликера, акциз к уплате, НДС к уплате.

Задача 2

Предприятие выпускает легковые автомобили. В январе было реализовано 120 автомобилей по цене изготовителя 900 тыс. руб. (без НДС и акциза). Мощность двигателя автомобиля 190 кВт.

Определить сумму НДС и акциза в отпускной цене.

Задание для самостоятельной работы

Провести анализ роли акцизов в формировании доходов бюджета (за последние 5 лет) с использованием Данных по формам статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. Результаты расчетов представьте в таблице и разместите в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание дисциплины.

Тема 10. Налог на имущество организаций

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Плательщики налога.
3. Объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Способ исчисления налога. Льготы по налогу.
4. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1. | Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, составила: | тыс. руб. | |
| | Январь | | 133 350 |
| | Февраль | | 130 600 |
| | Март | | 130 300 |
| | Апрель | | 250 800 |
| 2. | Сумма начисленной амортизации: | тыс. руб. | |
| | Январь | | 25 300 |
| | Февраль | | 50 800 |
| | Март | | 66 300 |
| | Апрель | | 102 700 |
| 3. | Годовая ставка налога на имущество | % | 2,2 |

Требуется определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.

Задание для самостоятельной работы

Кадастровая стоимость здания, принадлежащего ООО «Х», на начало текущего года составила 15 000 000 руб. 15 августа текущего года организация продает это здание. Определите минимальную сумму налога на имущество, которую должна заплатить организация с учетом действующей налоговой ставки на территории _____ федерального округа (конкретный федеральный округ определяет преподаватель, по вариантам). Для чего воспользуйтесь цифровым налоговым сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/tax/>.

Практическое занятие 6.

Тема 9. Налог на прибыль организаций

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Порядок определения и классификация доходов.
3. Группировка расходов.
4. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты. Налоговая декларация.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Определить налог на прибыль за первый квартал по следующим данным:

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1. | Реализовано изделий | шт. | 65000 |
| 2. | Цена сделки за единицу изделия | руб. | 3120 |
| 3. | Материальные расходы | тыс. руб. | 89200 |
| 4. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 5200 |
| 5. | Сумма начисленной амортизации | тыс. руб. | 1900 |
| 6. | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование | тыс. руб. | 1 600 |
| 7. | Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм | тыс. руб. | 295 100 |
| 8. | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | тыс. руб. | 400 |
| 9. | Доходы от долевого участия в других организациях | тыс. руб. | 330 |
| 10. | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств | тыс. руб. | 85 |

Задача 2

В течение первого квартала организация произвела реализацию продукции по следующим ценам (с НДС):

- 2000 ед. по цене 160 руб.;
- 2500 ед. по цене 180 руб.;
- 5000 ед. по цене 200 руб.

Себестоимость единицы продукции в первом квартале составила 120 руб.

В течение периода были произведены также следующие хозяйственные операции:

– на расчетный счет поступили деньги за реализованное сырье в сумме 5500 руб., себестоимость которого была 4800 руб.

– на расчетный счет поступили деньги за реализованное оборудование в размере 127500 руб. Первоначальная стоимость этого оборудования составляла 160000 руб., в момент продажи оно было изношено на 40 %.

Рассчитать налог на прибыль за первый квартал.

Задание для самостоятельной работы

Провести анализ роли налога на прибыль организаций в формировании бюджетов различных уровней (за последние 5 лет) с использованием Данных по формам статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. Результаты

расчетов представьте в таблице и разместите в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание дисциплины.

Практическое занятие 7.

Тема 11. Федеральные налоги, сборы и пошлины

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Водный налог.

3. Государственная пошлина.

4. Налог на добычу полезных ископаемых.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1.

Организация, расположенная в Центральном экономическом районе, осуществляет эксплуатацию объекта теплоэнергетики с использованием прямоточной схемы водоснабжения.

В текущем году забор воды из реки Клязьма (в пределах установленного лимита) был равен 250 000 куб. м. Для водоснабжения населения забор воды составил 40 000 куб. м.

Определите налоговую ставку, налоговую базу и рассчитайте сумму водного налога и срок его внесения в бюджет.

Задача 2.

В налоговом периоде организация извлекла из недр 600 т минерального сырья, в котором содержится 170 т полезных ископаемых – кварцевого сырья.

Из указанных 600 т минерального сырья 8 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 2 т полезных ископаемых).

Из оставшегося минерального сырья:

- в отношении 400 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 100 т полезных ископаемых, из которых 80 т реализовано в этом же налоговом периоде:
 - 30 т по цене 2400 руб. за 1 т (с учетом НДС);
 - 50 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС);
- в отношении 192 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за налоговый период.

Задание для самостоятельной работы

ИП Соколов А.Г. применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы», наемных работников в своей деятельности не привлекает. Его совокупный доход за 2021 г. составил 1 000 000 руб.

Определите размер страховых взносов, уплачиваемых ИП Соколовым А.Г. по обязательным видам страхования в 2021 г. с использованием цифрового налогового сервиса Налоговый калькулятор для расчета страховых взносов на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/ops/>.

Тема 11. Региональные и местные налоги

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Транспортный налог.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Земельный налог.
4. Торговый сбор.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1.

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1. | Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: | | |
| | - грузовые автомобили с мощностью двигателя 230 л. с.; | ед. | 18 |
| | - легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л. с. | ед. | 6 |
| 2. | Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. | ед. | 1 |

Требуется исчислить транспортный налог по видам транспортных средств и определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Физическое лицо имеет в единоличной собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л. с. Год выпуска автомобиля – 2020-й, стоимость – 4 млн руб. Автомобиль поставлен на учет 10 октября 2021 г.

Определите сумму транспортного налога, уплачиваемую физическим лицом за 2021 г. с использованием цифрового налогового сервиса Налоговый калькулятор для расчета

транспортного налога на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/calc_transport/ (конкретный регион определяет преподаватель, по вариантам).

Задание для самостоятельной работы

Провести анализ роли налоговых платежей в формировании доходов региональных и местных бюджетов (за последние 5 лет) с использованием Данных по формам статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

Практическое занятие 8.

Тема 12. Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Формы налогообложения субъектов малого предпринимательства, в том числе индивидуальных предпринимателей.

2. Патентная система налогообложения.

3. Упрощенная система налогообложения.

4. Налог на профессиональный доход.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Зарубежный опыт налогообложения субъектов малого предпринимательства.

2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

3. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Физическое лицо Петров П.Н. перешел на специальный налоговый режим НПД с 1 апреля 2021 г. В апреле 2021 г. он оказал услуги:

– физическому лицу – на сумму 20 000 руб.;

– ООО «Свет» – на сумму 40 000 руб.;

– ИП Иванову И.И. – на сумму 35 000 руб.

Определить налоговую базу по НПД, размер применяемых вычетов и итоговую сумму НПД к уплате за апрель 2021 г.

Задача 2

Организация производит сахар из сахарной свеклы, которую сама выращивает. Доходы от реализации сахара составили 1 500 000 руб. Затраты на производство сахарной свеклы за налоговый период составили 200 000 руб.; на изготовление сахара из сахарной свеклы – 600 000 руб. Определите, является ли организация сельскохозяйственным производителем, имеющим право на работу в условиях уплаты ЕСХН.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

Малое предприятие, занимающееся туристической деятельностью на территории Смоленской области, перешло на упрощенную систему налогообложения. Доходы за налоговый период составили 900 000 руб. Затраты организации за период составили: материалы – 50 000 руб.; заработная плата – 200 000 руб.; прочие расходы – 60 000 руб.

Рассчитать сумму уплачиваемого единого налога за налоговый период:

– для объекта налогообложения «Доходы»;

– для объекта налогообложения «Доходы за вычетом расходов».

Оцените, какой объект налогообложения ему выгоднее выбрать, с использованием программы Выбор подходящего режима налогообложения на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/mp/>?

Задача 2

Индивидуальный предприниматель Светин И.И. планирует с 01.01.2021 по 31.12.2021 осуществлять услуги общественного питания с площадью зала 30 кв. м в районе Митино Северо-Западного административного округа города Москвы. Количество наемных работников – 3 человека. Планируемые доходы за год – 2 500 000 руб., расходы – 1 800 000 руб., в том числе страховые взносы за себя и наемных работников – 350 000 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате по итогам 2021 г., при применении специальных налоговых режимов:

- 1) упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы»;
- 2) упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;
- 3) патентная система налогообложения.

Оцените, какой объект налогообложения ему выгоднее выбрать, с использованием программы Выбор подходящего режима налогообложения на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/mp/>?

Самостоятельная работа

Текущая самостоятельная работа студента направлена на углубление и закрепление знаний студентов и развитие практических умений. Она заключается в работе с лекционными материалами, поиске и обзоре литературы и электронных источников, информации по заданным темам курса, опережающей самостоятельной работе, в изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, подготовке к практическим занятиям.

Самостоятельная внеаудиторная работа студентов состоит в:

- проработке лекционного материала, составлении конспекта лекций по темам, вынесенным на самостоятельное изучение;
- самоконтроле при ответах на вопросы по темам курса;
- выполнении контрольной работы.

В процессе изучения курса необходимо обратить внимание на самоконтроль знаний. С этой целью каждый студент после изучения каждой отдельной темы и затем всего курса по учебнику и дополнительной литературе должен проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов, которые приведены по каждой теме.

Темы для самостоятельного изучения

| Наименование темы | Содержание (темы) |
|--|--|
| Тема 1. Налоги в экономической системе общества | Возникновение налогов. Основные теории налогов. Сущность и классификация налогов. Функции налогов и принципы налогообложения. Налоги в цифровой экономике |
| Тема 2. Элементы налогового обязательства | Обязанности налогоплательщика и налогового агента. Методы определения налоговой базы. Порядок, последовательность и способы исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговый период. Отчетный период |
| Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ | Сущность налоговой системы, ее структура и принципы построения. Основные характеристики налоговых систем. Налоги в системе бюджетного регулирования. Налоговая политика государства. Информационные системы и цифровые налоговые сервисы ФНС России |
| Тема 5. Организация налогового контроля | Сущность и содержание налогового контроля. Виды налогового контроля. Цифровизация налогового контроля в РФ. Порядок и условия проведения налоговых проверок. Состав налоговых правонарушений и виды ответственности за нарушение налогового законодательства |
| Тема 8. Акцизы. | Субъект и объект налогообложения. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок и сроки уплаты налога |
| Тема 11. Другие налоговые платежи с организаций и физических лиц | Торговый сбор. Государственная пошлина. Налог на игорный бизнес |

| | |
|--|---|
| Тема 12. Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы | Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Зарубежный опыт налогообложения субъектов малого предпринимательства |
| Тема 13. Налогообложение некоммерческих и иностранных организаций | Состав налогов, плательщиками которых являются некоммерческие организации. Налогообложение некоммерческих организаций, занимающихся (не занимающихся) предпринимательской деятельностью. Особенности исчисления и уплаты налогов иностранными организациями, осуществляющими свою деятельность на территории РФ |
| Тема 14. Налогообложение финансового сектора | Виды налогов, уплачиваемых банками. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль. Состав налогов, уплачиваемых страховыми организациями. Налогообложение деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг |

Перечень вопросов для самоконтроля по темам курса

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

1. Что такое налог? В чем отличие налога от сбора и других обязательных платежей.
2. Какие этапы становления налогообложения можете выделить? Охарактеризуйте их.
3. Какие теории налогообложения существуют?
4. Назовите основные признаки налога.
5. Какие классификационные признаки деления налогов знаете? Дайте их краткую характеристику.
6. Какие принципы налогообложения существуют? Какие принципы относятся к экономическим?
7. Что такое функция налога? Назовите и охарактеризуйте их.
8. Каково место налогов и налогообложения в цифровой экономике России?
9. Приведите примеры применения сквозных цифровых технологий в налогообложении в РФ и за рубежом.

Тема 2. Элементы налогового обязательства

1. Что такое элементы налога? Какие элементы Вы знаете?
2. Какие элементы налога считаются существенными, а какие факультативными?
3. Кто является субъектом налога? Кто является налоговым агентом?
4. Что означает принцип резидентства?
5. Какая разница существует между предметом и объектом налога?
6. Что является источником уплаты налога?
7. Что такое масштаб налога, единица налога и налоговая база? В чем их отличие друг от друга?
8. Какие методы формирования налоговой базы существуют?
9. В чем отличие налогового периода от отчетного?
10. Что такое ставка налога? Каким образом можно их классифицировать?
11. Что такое налоговые льготы и для чего они применяются?
12. Какие способы исчисления налога Вы знаете?
13. Охарактеризуйте основные способы уплаты налога.
14. На каких основаниях и при каких условиях сроки уплаты налога могут быть изменены? Каким образом?

Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ

1. Что такое налоговая система? Какие элементы налоговой системы вы знаете?
2. Какие налоги и сборы входят в налоговую систему РФ?
3. Дайте характеристику налогового механизма и его основных элементов.
4. В чем состоит задача налогового планирования? Какое значение имеет налоговое планирование в бюджетном процессе?
5. Что такое налоговая тактика и налоговое прогнозирование?
6. Каким образом осуществляется налоговое регулирование?
7. Какими показателями характеризуется налоговая система?
8. Какие критерии эффективности налоговой системы можете назвать?
9. Какие способы увеличения налоговых поступлений в бюджет вы знаете? Какой из них вы считаете наиболее целесообразным.
10. В чем заключается бюджетная концепция Артура Лаффера?
11. Что такое налоговое бремя? Какие теории распределения налогового бремени существуют?
12. Перечислите права и обязанности налоговых органов.
13. Какие государственные органы, не являющиеся налоговыми, участвуют в налоговых правоотношениях?
14. Что такое налоговая политика?
15. Какую роль играет государство в разработке и осуществлении налоговой политики?
16. Какие задачи ставит перед собой налоговая политика?
17. Какие типы налоговой политики существуют?
18. Назовите основные направления налоговой политики РФ в условиях цифровой трансформации экономики.
19. Приведите примеры информационных систем Федеральной налоговой службы России и укажите сферу их применения.

Тема 4. Основы корпоративного налогового менеджмента

1. Что представляет собой налоговое производство?
2. Охарактеризуйте стадии налогового производства.
3. Как взаимодействуют бухгалтерский учет и налогообложение?
4. Какие приемы и способы налогового учета Вам известны?
5. Что представляет собой налоговое планирование на предприятии?
6. Назовите основные принципы налогового планирования.
7. Охарактеризуйте основные элементы налогового планирования.
8. Из каких этапов состоит процесс налогового планирования?
9. В чем состоит организация налогового учета?
10. В чем состоит внутренний контроль налоговых расчетов?
11. Охарактеризуйте основные подходы к минимизации налоговых платежей.
12. Какие методы предотвращения уклонения от налогов Вы можете назвать?
13. Приведите примеры цифровых налоговых ресурсов для взаимодействия и обмена информацией с ФНС России через Интернет. Укажите их целевое предназначение.
14. Какие сквозные цифровые технологии лежат в основе цифровых налоговых сервисов Налоговый калькулятор?

Тема 5. Организация налогового контроля

1. Что такое налоговые правоотношения? Что является их объектом?
2. Кого можно отнести к субъектам налоговых правоотношений?
3. Охарактеризуйте основные юридические принципы налогообложения.
4. Что является источником налогового права?
5. Из каких элементов состоит система российского налогового законодательства?
6. Какова иерархия российского налогового законодательства?
7. Что представляет собой налоговый контроль?
8. Какие виды налогового контроля Вам известны?

9. Какие цифровые технологии применяются в системе налогового контроля РФ?
10. Приведите основные направления цифровизации налогового контроля в РФ.
11. Дайте определение и характеристику налоговому онлайн мониторингу.
12. Какие формы проведения налоговых проверок Вы знаете?
13. Что является объектом и субъектом налоговых проверок?
14. Какие виды налоговых проверок Вам известны?
15. Какие задачи ставятся перед камеральной налоговой проверкой?
16. Каким образом осуществляется выездная налоговая проверка?
17. Что включает в себя программа проведения документальной проверки?
18. Какие способы проведения проверок Вам известны?
19. Какой порядок оформления результатов проверок существует?
20. Каким образом налогоплательщик может защитить свои интересы?
21. Какие виды исковых требований налогоплательщиков в арбитражный суд существуют?
22. Что представляет собой налоговая ответственность и налоговое правонарушение?
23. Какие виды налоговых правонарушений Вы знаете?
24. Какие виды налоговой ответственности существуют?
25. В каких случаях наступает налоговая ответственность?
26. Какие виды ответственности за нарушение налогового законодательства предусмотрены?

Тема 6. Налогообложение доходов и имущества физических лиц

1. Какие налоги относятся к налогам с физических лиц?
2. Кто относится к плательщикам налога на доходы физических лиц?
3. Как определяется налоговая база по налогу на доходы физических лиц?
4. Какие вычеты применяются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?
5. На какие лица возложена обязанность подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц?
6. Какие ставки налога на доходы физических лиц существуют?
7. В каких случаях применяются различные ставки налога на доходы физических лиц?
8. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
9. Какое имущество является объектом обложения по налогу на имущество физических лиц?
10. Каким образом исчисляется налог на имущество физических лиц?
11. Приведите плюсы и минусы заполнения декларации 3-НДФЛ в программе Декларация и в Личном кабинете.
12. Какие цифровые налоговые сервисы и ресурсы на сайте ФНС России используются для расчета налога на имущество физических лиц?

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. Какие налоговые платежи относятся к косвенным?
2. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость?
3. Что является налоговой базой по НДС?
4. Какие операции не подлежат обложению НДС?
5. Кто является плательщиком НДС?
6. Какие налоговые вычеты при обложении налогом на добавленную стоимость существуют?
7. Какие ставки НДС существуют?
8. В отношении каких операций применяется налоговая ставка 0%?
9. В каких случаях применяется ставка налога 10%?
10. Какие операции облагаются по ставке 18%?
11. Как исчисляется и уплачивается НДС?
12. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

Тема 8. Акцизы

1. Что является объектом обложения акцизами?
2. Какая продукция относится к подакцизной?
3. Кто является плательщиком акцизов?
4. Какие ставки акцизов существуют?
5. Каким образом происходит исчисление и уплата акциза?
6. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет?

Тема 9. Налог на прибыль организаций

1. Плательщиками каких налогов являются юридические лица на территории РФ?
2. Какие организации являются плательщиками налога на прибыль?
3. Кто не является плательщиком налога на прибыль?
4. Что признается доходом от реализации продукции, работ, услуг?
5. Что относится к внереализационным доходам и расходам?
6. Какие доходы не учитываются в целях налогообложения? Что это означает?
7. Перечислите основные группы расходов, применяемые при налогообложении прибыли.
8. Какие методы расчета амортизации в целях налогообложения существуют? Охарактеризуйте их.
9. Какие ставки налога на прибыль существуют? В каких случаях они применяются?
10. Какой порядок уплаты налога на прибыль существует?

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Какое имущество является объектом обложения?
3. Какое имущество не является объектом обложения?
4. Как определяется среднегодовая стоимость имущества?
5. По каким ставкам уплачивается налог на имущество? В каком порядке?
6. Какие налоги уплачивают иностранные юридические лица на территории РФ?
7. Какие цифровые налоговые сервисы и ресурсы на сайте ФНС России используются для расчета налога на имущество организаций?

Тема 11. Другие налоговые платежи с организаций и физических лиц

1. Какие платежи существуют в системе природопользования?
2. Кто является плательщиком этих платежей?
3. Какие льготы существуют по платежам за пользование природными ресурсами?
4. Какой альтернативный вариант расчета по ресурсным платежам существует и в отношении каких лиц?
5. Какие цифровые налоговые сервисы и ресурсы на сайте ФНС России используются для расчета транспортного налога и страховых взносов?

Тема 12. Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы

1. Какие субъекты предпринимательства относятся к малым?
2. Какие отличительные особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей существуют?
3. В чем особенность уплаты налога на доходы индивидуальными предпринимателями?
4. Что является объектом обложения по упрощенной системе?
5. В чем заключаются особенности упрощенной системы налогообложения для юридических и физических лиц?
6. Какие ставки налога по упрощенной системе существуют?
7. Плательщиками каких налогов не являются субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?

8. Что представляет собой патентная система?
9. Условия перехода на патентную систему.
10. Единый сельскохозяйственный налог – плательщики, особенности исчисления, преимущества.
11. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
12. Какие цифровые налоговые сервисы и ресурсы на сайте ФНС России используются для выбора налогового режима и оптимизации налоговой нагрузки субъектов малого предпринимательства?

Тема 13. Налогообложение некоммерческих и иностранных организаций

1. Какие организации относятся к некоммерческим?
2. Плательщиками каких налогов являются некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность?
3. Какие налоги уплачивают некоммерческие организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность?
4. Какие налоги уплачивают иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ?
5. В чем особенность исчисления и уплаты налогов иностранными организациями?

Тема 14. Налогообложение финансового сектора

1. В чем заключается специфика налогообложения банков?
2. Плательщиками каких налогов являются коммерческие банки?
3. Каким образом определяется налогооблагаемая прибыль банков?
4. В чем специфика исчисления НДС коммерческими банками?
5. Каким образом исчисляется налог на имущество банками?
6. Плательщиками каких налогов являются страховые организации?
7. Что является объектом обложения по налогу на прибыль страховщиков?
8. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль страховщиками?
9. Какие особенности исчисления и уплаты НДС страховщиками существуют?

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

| компетенция | этапы формирования (семестр) | дисциплины, практики, НИР, ГИА | критерии | показатели (по уровням) |
|---|--------------------------------|---|------------------------------|---|
| <p>ПК-20 Способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ</p> | <p align="center">9</p> | <p>Б1.В.11 Основы налоговых расчетов</p> | <p>Знаниевый</p> | <p>«Отлично» <i>Знает</i> налоговое законодательство РФ, основы налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы РФ, основы построения налоговой системы, виды налогов, элементы налогового обязательства, «Хорошо» <i>Знает не в полной мере</i> налоговое законодательство РФ и основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, элементы налогового обязательства, основы налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы РФ «Удовлетворительно» <i>Знает недостаточно</i> налоговое законодательство РФ, основы налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы РФ, не знает основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, элементы налогового обязательства, «Неудовлетворительно» <i>Не знает</i> налоговое законодательство РФ, основы построения налоговой системы, виды налогов, элементы налогового обязательства, основы налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы РФ</p> |
| | | | <p>Деятельностный</p> | <p>«Отлично» <i>Умеет</i> анализировать налоговое законодательство, доходные статьи бюджета, определять эффективную ставку налогообложения, вести налоговое планирование в составе бюджетов различных уровней Владеет основами бюджетного регулирования налоговых поступлений, методами государственного и корпоративного налогового менеджмента, методами налогового администрирования «Хорошо» <i>Умеет не в полной мере</i> анализировать налоговое законодательство, доходные статьи бюджета, определять эффективную ставку налогообложения Владеет не в полной мере основами бюджетного регулирования налоговых поступлений, методами государственного и корпоративного налогового менеджмента, методами налогового администрирования «Удовлетворительно» <i>Умеет</i> анализировать налоговое законодательство, доходные статьи бюджета, но недостаточно умеет вести налоговое планирование в составе бюджетов различных уровней</p> |

| | | | | |
|---|----------|---|------------------|---|
| | | | | <p>Владеет основами бюджетного регулирования налоговых поступлений, методами налогового администрирования, но недостаточно владеет методами государственного и корпоративного налогового менеджмента</p> <p>«Неудовлетворительно»</p> <p><i>Не умеет</i> анализировать налоговое законодательство, доходные статьи бюджета, определять эффективную ставку налогообложения,</p> <p><i>Не владеет</i> основами бюджетного регулирования налоговых поступлений, методами государственного и корпоративного налогового менеджмента, методами налогового администрирования</p> |
| <p>ПК-22 Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля</p> | 9 | Б1.В.11 Основы налоговых расчетов | Знаниевый | <p>«Отлично»</p> <p><i>Знает</i> нормы, регулирующие налоговые отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, методологию расчета конкретных налогов в зависимости от формы собственности и вида деятельности, особенности налогообложения страховых и банковских организаций</p> <p>«Хорошо»</p> <p><i>Знает не в полной мере</i> нормы, регулирующие налоговые отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, методологию расчета конкретных налогов в зависимости от формы собственности и вида деятельности, особенности налогообложения страховых и банковских организаций</p> <p>«Удовлетворительно»</p> <p><i>Знает</i> методологию расчета конкретных налогов в зависимости от формы собственности, но недостаточно знает нормы, регулирующие налоговые отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, особенности исчисления и уплаты налогов в зависимости от вида деятельности</p> <p>«Неудовлетворительно»</p> <p><i>Не знает</i> нормы, регулирующие налоговые отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, методологию расчета конкретных налогов в зависимости от формы собственности и вида деятельности, особенности налогообложения страховых и банковских организаций</p> |

| | | | | |
|--|--|--|-----------------------------------|--|
| | | | <p>Деятельнос тный</p> | <p>«Отлично» <i>Умеет</i> применять нормы, регулирующие налоговые отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, нормы налогового законодательства при исчислении и уплате налогов, использовать налоговые льготы и вычеты <i>Владеет</i> методами налогового контроля и способами проведения налоговых проверок в области страховой и банковской деятельности</p> <p>«Хорошо» Частично умеет применять нормы, регулирующие налоговые отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, применять нормы налогового законодательства при исчислении и уплате налогов Частично владеет методами налогового контроля и способами проведения налоговых проверок в области страховой и банковской деятельности</p> <p>«Удовлетворительно» <i>Умеет</i> применять нормы, регулирующие налоговые отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, применять нормы налогового законодательства при исчислении налогов, но не умеет применять нормы налогового законодательства при уплате налогов, а также использовать налоговые льготы и вычеты <i>Недостаточно владеет</i> методами налогового контроля и способами проведения налоговых проверок в области страховой и банковской деятельности</p> <p>«Неудовлетворительно» <i>Не умеет</i> применять нормы, регулирующие налоговые отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля, применять нормы налогового законодательства при исчислении и уплате налогов, использовать налоговые льготы и вычеты, <i>Не владеет</i> методами налогового контроля и способами проведения налоговых проверок в области страховой и банковской деятельности</p> |
|--|--|--|-----------------------------------|--|

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА (ПРИМЕРЫ)

1) требования к выполнению заданий для самостоятельного изучения

Выполнение каждого из заданий для самостоятельного изучения должно быть представлено студентом в виде письменного отчета, который содержит тезисный ответ на вопрос с приведением фактов, примеров и действующего законодательства.

Критерии оценки конспекта заданий для самостоятельного изучения

| Оценка | Критерии оценки |
|------------|---|
| Зачтено | даны развёрнутые ответы на вопросы конспектирования с приведением фактов, примеров и действующего законодательства |
| Не зачтено | не представлен конспект или даны неверные ответы на вопросы конспектирования с приведением несуществующих фактов (недействующих нормативных документов) |

2) ситуационные задачи (примеры решения)

Задача 1

В январе 2021 г. Петров И.И. (налоговый резидент РФ) по договору купли-продажи реализовал физическому лицу автомобиль за 300 000 руб. Автомобиль находился в собственности Иванова И.И. 2 года. Расходы на приобретение автомобиля им документально не подтверждены. Определите размер применяемых имущественных налоговых вычетов за 2021 г. и сумму НДФЛ с реализации автомобиля.

Решение

На основании абз. 3 пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ для доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет, имущественный вычет не может превышать в целом 250 000 руб., за исключением случаев, когда можно применить альтернативный вычет – в сумме документально подтвержденных расходов на его приобретение (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ). А поскольку таких расходов у Петрова И.И. нет, то имущественный вычет составит 250 000 руб. Тогда с учетом вычета налоговая база от продажи автомобиля составит:

$НБ = 300\ 000\ \text{руб.} - 250\ 000\ \text{руб.} = 50\ 000\ \text{руб.}$

С нее Петров И.И. должен заплатить НДФЛ = $50\ 000\ \text{руб.} \times 13\% = 6\ 500\ \text{руб.}$

Задача 2

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за второй квартал 20__ г., по следующим операциям ООО «Сказка».

20.04.20__ ООО «Сказка» и АО «Транзит» заключили договор о поставке 2 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 360 руб. (в том числе НДС 20%) за 1 кг на условиях частичной предоплаты.

25.04.20__ в соответствии с договором АО «Транзит» перечислило аванс в размере 1 200 000 руб. (в том числе НДС 20%). В этот же день продавец ООО «Сказка» выставил покупателю счет-фактуру на аванс.

12.05.20__ ООО «Сказка» в счет полученного аванса отгрузило покупателю АО «Транзит» 2 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 360 руб. (в том числе НДС 20%) за 1 кг и выставило ему счет-фактуру.

Решение

Приведенные операции предусматривают реализацию произведенной продукции, таким образом, они являются доходными – облагаемыми НДС. При этом оплата поступила раньше, чем отгрузка продукции, поэтому воспользуемся 2-м вариантом схемы определения налоговой базы и начисления НДС (рис. 7.2).

25.04.20__ (оплата).

$НБ = 1\ 200\ 000\ \text{руб.}$ (по авансам $НБ$ определяется как стоимость продукции с учетом НДС).

$НДС\ \text{нач.}_1 = 1\ 200\ 000\ \text{руб.} \times 20 / 120 = 200\ 000\ \text{руб.}$

12.05.20__ (отгрузка).

$НБ = 2\ 000\ \text{кг} \times 360\ \text{руб.} \times 100 / 120 = 600\ 000\ \text{руб.}$ (на дату отгрузки $НБ$ определяется как стоимость продукции без учета НДС).

НДС нач.2 = 600 000 руб. × 20% = 120 000 руб.

На дату отгрузки, чтобы не получилось двойной уплаты НДС, меньшую из двух начисленных сумм НДС нач.1 или НДС нач.2 необходимо принять к вычету.

НДС к выч. = 120 000 руб. (*НДС нач.2 < НДС нач.1*).

Сумма НДС, подлежащая уплате по итогам налогового периода:

НДС упл. = 200 000 руб. + 120 000 руб. – 120 000 руб. = 200 000 руб.

Задача 3

Гражданин РФ является инвалидом II группы. Имеет в собственности квартиру общей площадью 48 кв. м и садовый дом общей площадью 100 кв. м в городе Твери. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2021 – 3 200 000 руб., садового дома – 1 500 000 руб. Определите налог на имущество физического лица за 2021 г. в отношении данного имущества.

Решение

Согласно п. 1 ст. 407 НК РФ физическое лицо, являющееся инвалидом II группы, имеет право на налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц. Налоговая льгота ему предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида: в отношении одного дома и в отношении одной квартиры. Таким образом, в 2021 г. физическое лицо не будет уплачивать налог на имущество, поскольку квартира и садовый дом налогом не облагаются.

Требования к решению ситуационных задач: для решения ситуационных задач студентам необходимо изучить нормативно-правовую базу – соответствующие главы Налогового кодекса РФ, региональные или местные законы, касающиеся порядка исчисления и уплаты того или иного налога. Особое внимание должно быть уделено актуальности законодательства – должны быть учтены последние изменения и дополнения, внесенные в нормативно-правовые акты.

Критерии оценки решения ситуационных задач

| Оценка | | Характеристики ответа студента |
|---------------------|------------|--|
| Отлично | Зачтено | задание решено верно, в соответствии с нормами действующего законодательства |
| Хорошо | | задание решено в соответствии с нормами действующего законодательства, допущена незначительная ошибка в расчетах или в обосновании решения |
| Удовлетворительно | Не зачтено | при решении задания учтены не все нормы действующего законодательства, что привело к ошибочному решению |
| Неудовлетворительно | | решение задания не основано на нормах действующего законодательства, использованы устаревшие нормы законодательства, используются нормы законодательства, не соответствующие поставленной задаче |

3) тестовые задания (пример)

1. Налоги возникли вследствие:

- а) появления государства;**
- б) становления промышленности;
- в) развития торговли.

2. Принцип удобства означает:

- а) простоту исчисления и уплаты налогов для плательщика;
- б) простоту взимания налогов для фискальных органов;
- в) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом.**

3. К разовым платежам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль;
- в) государственная пошлина.**

4. Налоговое право – это составная часть:

- а) гражданского права;
- б) уголовного права;
- в) **финансового права.**

5. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ являются:

- а) только граждане РФ;
- б) **граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;**
- в) только граждане РФ и иностранные граждане.

6. Кривая А. Лаффера отражает зависимость между:

- а) налоговой базой и налоговой ставкой;
- б) **налоговой ставкой и доходами бюджета;**
- в) доходами бюджета и налоговой базой.

7. Не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость по ставке 10 %:

- а) детские товары;
- б) **деликатесные продукты питания;**
- в) периодические печатные издания.

Требования к выполнению тестовых заданий: построение тестов предполагает форму заданий в открытой форме, при этом правильный ответ может быть только один.

Шкала оценивания тестов

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями использованием теста по учебной дисциплине

| Оценка | | Характеристики ответа студента |
|---------------------|------------|--------------------------------|
| Отлично | Зачтено | 90-100% правильных ответов |
| Хорошо | | 71-89% |
| Удовлетворительно | Не зачтено | 51-70% |
| Неудовлетворительно | | Менее 50% |

4) контрольная работа (примерный вариант)

Контрольная работа

1. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций.
2. Задача (по вариантам).

Рассчитать НДФЛ и заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ за 20_ г.

1. Физическое лицо (Ф.И.О. студента) – налоговый резидент РФ: дата рождения, паспорт, ИНН, адрес, телефон (можно вымышленные).

2. Данные о физическом лице и его детях:

| Наименование показателя | Значение показателя |
|---|---------------------|
| – работник | инвалид II гр. |
| – дети до 18 лет (возраст, лет) | 5 и 10 |
| – дети до 24 лет (заочная форма - возраст, лет) | 22 |

3. За 20_ г. понесены следующие расходы:

| Наименование расхода | Сумма расхода, тыс. руб. |
|---|--------------------------|
| – стоимость лечения физического лица, дорогостоящее (апрель) | 50 |
| – стоимость приобретенной квартиры (июль) | 5 000 |
| – стоимость обучения детей (в возрасте, лет) (август) | 50 (22) |
| – стоимость приобретения медикаментов для лечения детей (в возрасте, лет) | 5 (10) |

4. За 20_ г. получены следующие доходы:

| Наименование дохода, источник | Сумма дохода, тыс. руб. |
|---|-------------------------|
| – заработная плата в месяц, ООО «Х» – налоговый агент | 25 |
| – материальная помощь (июнь), ООО «Х» – налоговый агент | 5 |

| | |
|---|---------|
| – дивиденды по решению годового общего собрания акционеров (июль), АО «У» – налоговый агент | 10 |
| – стоимость проданного Иванову И.И. автомобиля, находящегося в собственности (?) лет (документов на приобретение нет) (октябрь) | 150 (1) |

Требования к выполнению контрольной работы:

Контрольная работа выполняется в письменном виде и сдается преподавателю.

Вариант (всего – 10 вариантов) контрольной работы выбирается студентом в соответствии с последней цифрой порядкового номера ФИО студента в журнале.

Работа включает 2 задания: 1 задание теоретическое, 2 – практическое.

Ответ на первое теоретическое задание должен содержать достоверную и полную информацию со ссылками на нормативно-правовые акты РФ.

При выполнении второго – практического задания необходимо произвести решение задачи и привести его обоснование в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Критерии оценки контрольных работ

| Оценка | | Характеристики ответа студента |
|---------------------|------------|--|
| Отлично | Зачтено | теоретическое задание выполнено верно, аргументировано ссылками на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ; решение задачи верное, приведено обоснование производимых расчетов в соответствии с Налоговым кодексом РФ |
| Хорошо | | теоретическое задание выполнено в основном верно, недостаточно аргументировано ссылками на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ; решение задачи в основном верное, недостаточно обосновано нормами налогового законодательства |
| Удовлетворительно | Не зачтено | содержание теоретического задания не соответствует нормам действующего законодательства либо задача решена неверно, отсутствует обоснование произведенных расчетов |
| Неудовлетворительно | | содержание теоретического задания не соответствует нормам действующего налогового законодательства и задача решена неверно |

5) вопросы для подготовки к экзамену

1. Экономическое содержание и функции налогов.
2. Налоги в цифровой экономике.
3. Понятие, структура и основы построения налоговой системы РФ.
4. Характеристика налоговой политики России на современном этапе.
5. Характеристика системы налогового контроля в России.
6. Информационные системы и сервисы ФНС России.
7. Цифровые ресурсы для взаимодействия и обмена информацией с ФНС через Интернет.
8. Цифровизация налогового контроля в РФ.
9. Налогообложение имущества физических лиц в РФ.
10. Налог на доходы физических лиц, общая характеристика элементов.
11. Налог на доходы физических лиц, порядок применения налоговых вычетов.
12. Особенности налогообложения доходов физических лиц в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
13. Акцизы, общая характеристика элементов.
14. Особенности исчисления и уплаты НДС.
15. Характеристика налога на прибыль организаций.
16. Группировка доходов организации, учитываемых в целях налогообложения прибыли организации.
17. Группировка расходов организации, учитываемых в целях налогообложения прибыли организации.

18. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговые ставки.
19. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
20. Транспортный налог, характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
21. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства. Порядок и условия применения.
22. Характеристика патентной системы налогообложения, порядок расчета патента и условия перехода на патентную систему.
23. Характеристика единого налога для сельхозпроизводителей. Порядок исчисления и уплаты.
24. Налог на добычу полезных ископаемых.
25. Водный налог.
26. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
27. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
28. Виды и особенности исчисления и уплаты налогов иностранными юридическими и физическими лицами.
29. Особенности исчисления и уплаты налогов некоммерческими организациями.
30. Особенности исчисления и уплаты налогов кредитными организациями.
31. Особенности исчисления и уплаты налогов страховыми организациями.
32. Государственная пошлина.
33. Налог на игорный бизнес.
34. Налог на профессиональный доход.

Экзамен проводится в 9 семестре после изучения всего курса в устной форме по билетам, с предварительной подготовкой в течение академического часа. Экзаменационные билеты утверждаются на заседании кафедры и подписываются заведующим кафедрой. В билете содержатся два теоретических вопроса и практическое задание.

Критерии определения оценок на экзамене

| Оценка | Характеристики ответа студента |
|---------------------|---|
| Отлично | ответ, обнаруживающий всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, предусмотренного программой, усвоение основной литературы и знакомство с дополнительной литературой; правильное выполнение практического задания. |
| Хорошо | ответ правильный, показывающий достаточно полное и систематическое знание учебного материала, предусмотренного программой, усвоение основной литературы; допускаются незначительные ошибки в ответе и при выполнении практического задания. |
| Удовлетворительно | неполный ответ, демонстрирующий поверхностное знание основного учебного материала, которое может быть восполнено в процессе дальнейшей учёбы и предстоящей работы по профессии, недостаточное знакомство с основной литературой, рекомендованной программой; неполное выполнение практического задания. |
| Неудовлетворительно | ответ, в котором допущены грубые ошибки, незнание основного учебного материала и основной литературы, рекомендованной программой; практическое задание выполнено с грубыми ошибками или не выполнено |

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Список основной литературы

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 483 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14806-0. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488995>
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 470 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-08916-5. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489056>
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 474 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-15298-2. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488224>

Список дополнительной литературы

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации. Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 357 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14796-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489541>
11. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 380 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14018-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

12. Справочно-правовая система «Консультант плюс» – <http://www.consultant.ru>
13. Научно-технический центр правовой информации «Система» – <http://www.systema.ru>
14. База данных экономики и права – <http://www.polpred.com>
15. Научная электронная библиотека – <http://elibrary.ru>
16. Инвестиционный портал Смоленской области – <http://www.smolinvest.com>
17. Официальный сайт Администрации г. Смоленска – <http://www.smoladmin.ru>
18. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – <http://www.nalog.ru>

19. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – <http://www.economy.gov.ru>
20. Официальный сайт Министерства финансов РФ – <http://www.minfin.ru>
21. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – <http://www.gks.ru>
22. Электронная библиотечная система «ЮРАЙТ» – <http://www.urait.ru>
23. Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства (аналитические материалы по налогообложению в свободном доступе) – <http://www.nisse.ru>
24. Налоги в мире – <http://worldtaxes.ru>

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

25. Александрова Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный.
26. Александрова Е. А. Основы налоговых расчетов: практикум. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2017. 112 с.
27. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.
28. Задания в электронном виде по темам дисциплины.
- Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ <http://moodle.smolgu.ru>

9. Перечень информационных технологий

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.

10. Материально-техническая база

Для проведения лекций:

- ауд. 508 учебного корпуса № 2
- Стандартная учебная мебель (68 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.
- Кафедра для лектора – 1 шт.
- Доска настенная трехэлементная – 1 шт.
- Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.
- Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.
- Ноутбук Lenovo – 1шт.
- Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

- ауд. 503 учебного корпуса № 2
- Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.
- Кафедра для лектора – 1 шт.
- Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 13 учебного корпуса № 1

Компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ.

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30

Владелец: Артеменков Михаил Николаевич

Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023