

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Дроздович Хлудков
Должность: директор
Дата подписания: 20.01.2023 18:19:43
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f60048630261b15ca782

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

**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ - филиал РАНХиГС
ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

УТВЕРЖДЕНО
Декан ФСПО
А.А. Дочкина
«24» июня 2022г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 «Налоги и налогообложение»

(индекс, наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код, наименование специальности)

На базе основного общего образования

Бухгалтер
(квалификация)

Очная
(форма(ы) обучения)

Год набора – 2021 г.

Санкт–Петербург, 2022 г.

Автор-составитель:

Н.И. Федорова, преподаватель ФСПО

Заведующий отделением
экономика и бухгалтерский учет Л.Ф. Кардаш

РПД «Налоги и налогообложение» рассмотрена на заседании предметно-цикловой комиссии протокол от 23 июня 2022г. №7

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана на основании рекомендованной Федеральным государственным автономным учреждением «Федеральный институт развития образования» (ФГАУ «ФИРО») в качестве примерной программы для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО на базе основного общего образования с получением среднего общего образования

Протокол № 3 от 21 июля 2015 г. Регистрационный номер рецензии 373 от 23 июля 2015 г. ФГАУ «ФИРО»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая характеристика рабочей программы дисциплины.....	4
1.1. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программе.....	4
1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины.....	4
2. Структура и содержание дисциплины.....	9
2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы.....	9
2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины.....	10
3. Условия реализации учебной программы.....	15
3.1. Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные условия.....	15
3.2. Информационное обеспечение реализации программы.....	16
3.2.1. Основные печатные издания.....	16
3.2.2. Основные электронные издания.....	14
4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины.....	17
4.1. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	17
4.2. Материалы промежуточного контроля успеваемости обучающихся...	29

1. Общая характеристика рабочей программы дисциплины

1.1 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программе

Рабочая программа дисциплины 38.02.01.«Налоги и налогообложение» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01«Налоги и налогообложение».

Дисциплина 38.02.01 «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональным дисциплинам.

Дисциплины, на которых базируется данная дисциплина: ЕН.01 Математика и ОП.02 Статистика.

1.2 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Цель дисциплины – формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в исчислении налогов, в проведении экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческих предприятий и организаций различных сфер деятельности и форм собственности.

Задачи дисциплины:

- свободная ориентация в налоговой терминологии;
- получение студентами знаний в области теории налогообложения, организации и структуры налоговой системы РФ;
- получение теоретических и методологических основ налогообложения юридических и физических лиц;
- выработать навыки сбора, обработки и представления результатов анализа правовой, отраслевой и общественно-политической информации;
- умение систематизировать и моделировать экономические явления;
- умение определять влияние различных факторов на изменение величины объекта исследования (объекта налогообложения).

Планируемые результаты обучения по дисциплине

Таблица 1.1–Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 11	ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в

	профессиональной сфере.
--	-------------------------

Таблица 1.2 – Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ПК 3.1	Поиск и анализ налогового законодательства с целью его практического применения
ПК 3.2	Определение налоговой базы для исчисления налогов, страховых взносов
ПК 3.3	Составление налоговых деклараций по налогам и расчетов по страховым взносам
ПК 3.4	Бухгалтерский учет расчетов по налогам и страховым взносам

Таблица 1.3 – Соотнесение видов деятельности со знаниями, умениями и практическим опытом

Основной вид деятельности	Требования к знаниям, умениям, практическому опыту
1	2
ПК 3.1 Поиск и анализ налогового законодательства с целью его практического применения	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносов, гражданское, трудовое законодательство об ответственности за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов, за несвоевременное представление налоговой отчетности в налоговые органы; - судебную практику по налогообложению; - экономическую сущность налогов, налоговой системы в РФ;

Основной вид деятельности	Требования к знаниям, умениям, практическому опыту
1	2
	<ul style="list-style-type: none"> - льготы по налогообложению; - налоговую политику РФ. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять поиск и использование налоговой информации и целью его практического применения; - пользоваться Налоговым кодексом РФ при исчислении налогов; - идентифицировать объекты налогообложения; - анализировать налоговое законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносах, типичные ошибки, практику применения; - осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах, сборах и страховых взносах; - пользоваться современными информационными технологиями для обобщения налоговой информации. <p>иметь практический опыт в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принятии решений для выполнения профессиональных задач и нести за них ответственность; - использовании оперативной информации из различных источников, включая электронные.
<p>ПК 3.2 Определение налоговой базы для исчисления налогов, страховых взносов</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ставки налогов, тарифы страховых взносов; - порядок определения налоговой и расчетной базы по платежам; - сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - порядок исчисления налогов и страховых взносов; - порядок применения налоговых льгот. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - находить алгоритм решения задач по исчислению налогов, страховых взносов;

Основной вид деятельности	Требования к знаниям, умениям, практическому опыту
1	2
	<ul style="list-style-type: none"> - исчислять федеральные налоги – на прибыль организации, НДС, акцизы, НДФЛ; - исчислять региональные налоги, в том числе налог на имущество организации; - исчислять местные имущественные налоги; - делать выводы о правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и страховых взносов. <p style="text-align: center;">иметь практический опыт в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислении суммы пени в случае несвоевременной уплаты налогов; - определении размеров штрафных санкций за нарушении налогового законодательства; - исчислении суммы НДС, в определении налоговой базы, налоговых вычетов, определении суммы, подлежащей перечислению в бюджет; - исчислении и порядка перечисления суммы акцизов в бюджет; - исчислении суммы налога на прибыль и распределении его по бюджетам; - исчислении суммы НДФЛ, в понимании налоговых резидентов, в применении налоговых вычетов, порядка исчисления налога; - по налогу на имущество организации – рассчитывать среднегодовую и кадастровую стоимость имущества за 1-й квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год; - исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды; - анализе налогового законодательства, типичных ошибок налогоплательщиков, практики применения законодательства налоговыми органами.
<p>ПК 3.3 Составление налоговых деклараций по налогам и расчетов по страховым</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок составления и сроке представления налоговых деклараций в налоговые органы; - порядок составления и сроки представления расчетов по страховым взносам; - порядок использования современных

Основной вид деятельности	Требования к знаниям, умениям, практическому опыту
1	2
взносам	<p>информационных технологий;</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок исправления данных в налоговых декларациях в случаях допуска ошибок при исчислении налогов; - практику применения налогового законодательства РФ. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять налоговые декларации; - составлять расчеты по страховым взносам; - оформлять платежные поручения в банк на перечисления налогов в доходы бюджетов; - оформлять платежное поручение в банк на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды. <p>иметь практический опыт в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлении налоговой декларации по НДС; - составлении налоговой декларации по налогу на прибыль организации; - составлении налоговой декларации по налогу на имущество организации.
<p>ПК 3.4 Бухгалтерский учет расчетов по налогам и страховым взносам</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов, страховых взносов; - порядок оформления платежных документов в банк для перевода платежей в доходы бюджетов и государственные внебюджетные фонды; - порядок прохождения платежных документов по расчетно-кассовым банковским операциям. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в доходы бюджетов разного уровня; - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

Основной вид деятельности	Требования к знаниям, умениям, практическому опыту
1	2
	<p>- оформлять платежные документы в банк для перечисления налогов в доходы бюджетов разных уровней;</p> <p>- оформлять платежные документы в банк для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>иметь практический опыт в:</p> <p>- оформлении бухгалтерских проводок по счету №68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» по соответствующим субсчетам начисление и перечисление НДС, налога на прибыль организации, НДФЛ, налога на имущество организации и др.;</p> <p>- оформлении на счете № 69 «Расчеты по страховым взносам» по соответствующим субсчетам начисление и перечисление страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС;</p> <p>- оформлении платежных поручений в банк на перечисление начисленных платежей в доходы бюджетов и внебюджетные фонды.</p>

2. Структура и содержание дисциплины

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения:

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	148
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	114
в том числе:	
практические занятия	57
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	26
Консультация	8
Итоговая аттестация в форме экзамена	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины, час.					Формат текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь.	9	4		4		1	О, Т, КР
Тема 2	Налоговое правоотношение, субъекты и объекты	10	4		4		2	О, Т, КР
Тема 3	Налоговая система. Налоговый механизм. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование	10	4		4		2	О, Т, КР
Тема 4	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов	10	4		4		2	О, Т, КР
Тема 5	Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	10	4		4		2	О, Т, КР
Тема 6	Налог на добавленную стоимость	10	4		2		2	О, Т, КР
Тема 7	Акцизы	9	4		4		1	О, Т, КР
Тема 8	Налог на прибыль организации	10	4		4		2	О, Т, КР
Тема 9	Налог на доходы	12	5		5		2	О, Т,

	физических лиц							КР
Тема 10	Налог на имущество организации	10	4	4		2	О, КР	Т,
Тема 11	Прочие федеральные и региональные налоги	10	4	4		2	О, КР	Т,
Тема 12	Страховые взносы	10	4	4		2	О, КР	Т,
Тема 13	Специальные налоговые режимы	10	4	2		2	О, КР	Т,
Тема 14	Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	10	4	4		2	О, КР	Т,
Консультация		8						
Промежуточная аттестация								Экзаме н
Всего:		148	57	57		26		

Примечание. Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР).

Содержание учебной дисциплины

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание тем	Осваиваемые компетенции
1	2	3	4
2 семестр			
1.	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь.	1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. 2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем. 3. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация	ОК 2; ОК 11; ПК 3.1.

		налогов по месту взыскания.	
		4. Федеральные, региональные и местные налоги. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные.	
2.	Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.	1. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты и представители налогоплательщика.	ОК 2 ОК 11; ПК 3.1
		2. Права и обязанности налогоплательщика.	
3.	Налоговая система. Налоговый механизм. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование.	1. Основные элементы налога. Источники исчисления налогов.	ПК 3.1.
		2. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговый механизм и принцип его работы.	
		3. Современная налоговая политика РФ. Правовые основы налогового регулирования.	
		4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.	
		5. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога.	
4.	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	1. Состав и структура федеральной налоговой службы. Принципы организации работы ФНС РФ. Структура центрального аппарата ФНС РФ. Структура региональных и местных налоговых органов. Подотчетность ФНС РФ.	ПК 3.1.
5.	Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	1. Налоговый контроль, его виды и методы. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок.	ПК 3.1
		2. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.	
		3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	

		4. Порядок обжалования действий налоговых органов.	
6.	Налог на добавленную стоимость	1. Налогоплательщики, освобождение от уплаты налога. 2. Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС. 3. Порядок определения налоговой базы. Порядок учета налога, предъявленного продавцом покупателю. Значение и содержание счетов – фактур. 4. Налоговые вычеты НДС. 5. НДС подлежащий уплате в бюджет. Бухгалтерский учет по НДС. 6. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
7.	Акцизы	1. Значение и сущность акциза. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. 2. Твердые и процентные ставки акцизов. Операции не облагаемые акцизами. 3. Особенности исчисления акцизов по подакцизным товарам, вывозимым за пределы территории РФ и ввозимым на ее территорию. Учет акцизов.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
8.	Налог на прибыль.	1. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. 2. Ставки и льготы по налогу на прибыль. 3. Порядок исчисления налога. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль. 4. Сроки уплаты налога. 5. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
9.	Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Льготы. 2. Налоговые вычеты – стандартные	ПК 3.2; ПК

		вычеты.	3.3; ПК 3.4;
		3. Налоговые вычеты – социальные, имущественные.	
		4. Порядок расчета налога. Бухгалтерский учет по НДФЛ.	
		5. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	
10	Налог на имущество организаций	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, ставки и льготы по налогу на имущество.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
		2. Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости имущества. Факторы, влияющие на величину налога. Особенности определения налогооблагаемой стоимости имущества в бюджетных, кредитных и страховых организациях. Бухгалтерский учет по налогу.	
		3. Порядок заполнения налоговой декларации.	
11	Прочие федеральные и региональные налоги	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, ставки и льготы по налогу Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов, Государственная пошлина. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
12	Страховые взносы	1. Налогоплательщики, объект обложения и расчетная база, тарифы взносов.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК
		2. Доходы не подлежащие обложению. Льготы по страховым взносам.	

		3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Бухгалтерский учет по страховым взносам.	3.4;
13	Специальные налоговые режимы	1. УСН, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплат.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
		2. ЕНВД, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты; другие виды специальных налоговых режимов.	
		3. Порядок исчисления УСН и ЕНВД.	
14	Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налогов. Льготы по налогам.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
		2. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок исчисления налога.	
		3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и ставки земельного налога. Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу.	

3. Условия реализации учебной программы

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные условия

Данная дисциплина частично реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в Таблице 2.5:

Таблица 3.1 – Распределение видов учебной работы и текущей аттестации

Вид учебной работы	Формат проведения
Лекционные занятия	Частично с применением ДОТ
Практические занятия	Частично с применением ДОТ
Самостоятельная работа	Частично с применением ДОТ
Текущий контроль	Частично с применением ДОТ

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://sziu-de.ranepa.ru>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы не позднее 10 рабочих дней после окончания срока выполнения.

3.2. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБУЧЕНИЯ

3.2.1 Основные печатные издания

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) действующая редакция;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья), действующая редакция;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция);

Основная литература.

1. Ильина В.Н. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для ФСПО – М.: КНОРУС 2020 г. 221с.
2. Иванова Н.В. Налоги и налогообложение – Ростов-на-Дону:Феникс, Учебное пособие для ФСПО 2017 г., 270с.

3.2.2. Основные электронные издания

1. Агапова А.А., Белецкий М.В. и др. Налоги и налогообложение. - М.:Юрайт, 2021г. 510с. ЭБС

2. Тюленева Т.А. Налогообложение и бухгалтерский учет сервисных предприятий. Учебное пособие для СПО. Санкт-Петербург [и др.]:Лань. 2022г. 309с. ЭБС
- 3.Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение. Учебное издание СПО. Саратов: Профобразование 2022г. ЭБС.

Дополнительная литература

1. И.В. Вачугов «Налоговая система и налоговая политика»: учебное пособие – Н.Новгород: Издательство ВВАГС, 2018 – Москва: Эксмо, 2018 г.
2. В. Пансков, Налоги и налогообложение – М.: Юрайт, 2019 г.
3. Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев, Налоги и налогообложение – Юрайт, 2019 г

Интернет-ресурсы

1. <http://www.minfin.ru> Министерство финансов РФ
2. <http://www.nalog.ru> Федеральная налоговая служба РФ
3. <http://www.cbr.ru> Центральный банк РФ
4. <http://www.rbk.ru> Информационное агентство «Росбизнесконсалтинг»

4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

4.1.Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся

Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля успеваемости:

Опрос (О) – это основной вид устной проверки, может использоваться как фронтальный (на вопросы преподавателя по сравнительно небольшому объему материала краткие ответы (как правило, с места) дают многие обучающиеся), так и индивидуальный (проверка знаний отдельных обучающихся). Комбинированный опрос-одновременный вызов для ответа сразу нескольких обучающихся, из которых один отвечает устно, один-два готовятся к ответу, выполняя на доске различные записи, а остальные выполняют за отдельными столами индивидуальные письменные или практические задания преподавателя.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, отвечает на дополнительные вопросы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, затрудняется ответить на дополнительные вопросы;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил на поставленный вопрос, но при этом плохо ориентируется в основных терминах и определениях по теме, не может ответить на дополнительные вопросы;

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который неправильно ответил на вопрос или совсем не дал ответа.

Тестирование(Т)– задания, с вариантами ответов. Критерии оценивания

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он ответил правильно на 90% вопросов теста

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он ответил правильно на часть вопросов 75%-90%;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил часть вопросов 50%-75%;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил менее чем на 50% вопросов.

Контрольные вопросы для текущего контроля

Тема 1. Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь.

1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов
2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов.
3. Принципы построения налоговых систем.
4. Классификация налогов.
5. Прямые и косвенные налоги.
6. Классификация налогов по способу взимания
7. Классификация налогов по принадлежности к уровню власти
8. Федеральные налоги и сборы.
9. Региональные налоги
10. Местные налоги.
11. Специальные налоговые режимы
12. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные
13. Налоговое право: состав и содержание
14. Система налоговых органов в РФ. Основные функции ФНС

Тема 2. Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.

1. Налоговое право: состав и содержание
2. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица.
3. Налоговые агенты и представители налогоплательщика
4. Права и обязанности налогоплательщика.
5. Права и обязанности налоговых органов
6. иностранная структура без образования юридического лица, иностранные финансовые посредники, публичные компании
7. банки (банк), счета (счет), лицевые счета, счет Федерального казначейства
8. источник выплаты доходов налогоплательщику
9. недоимка
10. свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, уведомление о постановке на учет в налоговом органе
11. сезонное производство
12. место нахождения обособленного подразделения российской организации, место жительства физического лица, обособленное подразделение организации
13. учетная политика для целей налогообложения
14. территория Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
15. коэффициент-дефлятор
16. "Инвестиционный проект"
17. Информация о налогах
18. Общие условия установления налогов и сборов

Тема 3. Налоговая система. Налоговый механизм. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование.

1. Понятие налоговой политики.
2. Принципы построения налоговой системы
3. Эффективная налоговая нагрузка. Носитель налога.
4. Переложение налогов. Налоговая капитализация
5. Оптимальность налогообложения.
6. Цели и задачи налоговой политики
7. Политика максимальных налогов
8. Политика экономического развития
9. Политика разумных налогов
10. Понятие налоговой стратегии. Налоговая тактика
11. Субъекты налоговой политики их права в налогообложении
12. Методы осуществления налоговой политики.
13. Налоговый механизм.

14. Налоговые инструменты

Тема 4. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.

Постановление Правительства от 30.09.2004 № 506). «Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе»

1. общие положения
2. полномочия
3. организация деятельности
4. Структура современной налоговой системы
5. Функции выполняют налоговые органы
6. Структура налоговых органов Российской Федерации
7. Права налоговых органов
8. Обязанности налоговых органов
9. Функции ФНС России по контролю и надзору
10. Центральный аппарат ФНС
11. Межрегиональные инспекции в структуре ФНС
12. Управление ФНС России по округам
13. Положения о налоговых органах, согласно НК РФ
14. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов
15. Полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов
16. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц
17. Полномочия органов внутренних дел, следственных органов
18. Ответственность органов внутренних дел, следственных органов и их должностных лиц

Тема 5. Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

1. Общие положения о налоговом контроле ст. 82
2. Учет организаций и физических лиц с. 83-86
3. Налоговые проверки ст. 87-89
4. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки ст. 91
5. Осмотр, истребование документов, выемка документов ст. 92-94
6. Экспертиза, привлечение специалиста, участие переводчика, понятых ст.95-98
7. Оформление результатов налоговой проверки ст. 99-101
8. Налоговая тайна, недопустимость причинения вреда ст.102-103
9. Взыскание налоговой санкции ст.104-105

10. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга Ст. 105.26 – 105.28
11. Порядок постановки на учет налогоплательщиков
12. Налоговые льготы: виды (учебники). Установление и использование льгот по налогам и сборам ст. 56
13. Налоговые резиденты Ст. 207
14. Косвенные участники налоговых отношений (учебники)
15. Законные представители налогоплательщика-организации и налогоплательщика физического лица (учебники)
16. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения (ст.40)
17. Порядок исчисления налога, страховых взносов (ст.52)
18. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов (ст.44)
19. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов ст. 45
20. Единый налоговый платеж физического лица ст. 45.1
21. Право на возврат денежных средств ст.45.1 п.7

Тема 6. Налог на добавленную стоимость

1. НДС. Плательщики, налоговые агенты. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст.145 НК)
2. НДС. Облагаемый оборот и объект налогообложения
3. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)
4. Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения)
5. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)
6. Льготы по НДС, касающиеся отдельных сфер деятельности
7. Льготы по НДС при ввозе в Россию отдельных товаров
8. Налоговая база. Момент определения налоговой базы
9. НДС. Налоговые и расчетные ставки.
10. Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов
11. Порядок исчисления сумм НДС. Сроки уплаты НДС в бюджет
12. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю
13. Налоговые вычеты при исчислении НДС

Тема 7. Акцизы

1. Подакцизные товары, налогоплательщики, объект налогообложения

2. Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом
3. Операции, не подлежащие налогообложению
4. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации
5. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров
6. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
7. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
8. Порядок отнесения сумм акцизов, налоговые вычеты, исчисление суммы акциза, порядок и сроки уплаты в бюджет
9. Порядок уплаты акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров
10. Исчисление сумм акциза
11. Налоговые вычеты при расчете акциза

Тема 8. Налог на прибыль организаций

1. Налогоплательщики, определение доходов в целях налогообложения
2. Определение расходов в целях налогообложения. Группы расходов
3. Внереализационные доходы.
4. Доходы, не учитываемые при определении объекта налогообложения
5. Расходы, связанные с производством и реализацией
6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией
7. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
8. Внереализационные расходы
9. Налоговая база и методы ее расчета
10. Ставки налога, налоговый и отчетный периоды
11. Порядок исчисления и сроки уплаты налога, льготы по налогу

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики, доходы от источников в РФ
2. Доходы от источников, полученным за пределами РФ
3. Объект налогообложения, налоговая база
4. Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые ставки
5. Налоговый период, порядок исчисления и перечисления налога в бюджет
6. Стандартные налоговые вычеты
7. Социальные налоговые вычеты
8. Инвестиционные налоговые вычеты
9. Имущественные налоговые вычеты

10. Профессиональные налоговые вычеты

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Налогоплательщики, объект обложения, налоговая база
2. Налоговая ставка (в т.ч. права регионов по установлению ставок),
3. Определение среднегодовой стоимости имущества.
4. Расчет налога по кадастровой стоимости имущества.
5. Факторы, влияющие на величину налога. Особенности определения налогооблагаемой стоимости имущества в бюджетных, кредитных и страховых организациях.
6. Бухгалтерский учет по налогу.
7. Налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога
8. Порядок заполнения налоговой декларации.

Тема 11. Прочие федеральные и региональные налоги

Налог на добычу полезных ископаемых

1. Плательщики, объект обложения, виды полезных ископаемых
2. Полезные ископаемые, добыча которых не облагается налогом
3. Налоговая база, налоговые ставки разных видов полезных ископаемых
4. Определение стоимости добытых полезных ископаемых (кроме углеводородного сырья)
5. Особенности исчисления НДС на нефть сырую, порядок исчисления (в общем виде) и уплаты налога
6. Особенности исчисления НДС газа горючего природного, порядок исчисления (в общем виде) и уплаты налога

Водный налог

1. Плательщики налога, объекты обложения
2. Водные объекты, не являющиеся объектами налогообложения.
3. Налоговая база, налоговые ставки, порядок уплаты в бюджет.

Государственная пошлина

1. Плательщики, объекты обложения, ставки
2. Налоговые льготы, порядок уплаты пошлины в бюджет, изменение сроков уплаты

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами

1. Плательщики сбора и объекты обложения, ставки сбора
2. Пониженные ставки, порядок исчисления и уплаты сбора в бюджет

Налог на игорный бизнес

- Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период
- Налоговые ставки (в т.ч. права регионов по установлению ставок), порядок исчисления и уплаты налога

Транспортный налог

- Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период

- Налоговые ставки (в т.ч. права регионов по установлению ставок), порядок исчисления и уплаты налога

- Повышающие коэффициенты (с.362) при исчислении суммы налога

Тема 12. Страховые взносы

1. Принципы организации государственных внебюджетных фондов (ГВФ)

2. Страховые взносы

3. Плательщики, объект обложения, база для исчисления

4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами (ст.422)

5. Ставки взносов для разных категорий налогоплательщиков,

6. Порядок исчисления и уплаты взносов

7. Пенсионный фонд РФ: задачи фонда, принципы организации

8. Пенсионный калькулятор (см. сайт ПФР)

9. Фонд социального страхования: задачи фонда, принципы организации

10. ФСС. Пособия по временной нетрудоспособности: условия предоставления (см. законы)

11. ФСС. Пособия в связи с материнством, размеры (см. законы)

12. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: задачи фонда, принципы организации

13. Базовая программа ОМС

14. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования: задачи фонда, принципы организации

15. Территориальная программа ОМС (на примере СПб)

16. Функции ФФОМС, ТФОМС, Страховых медицинских организаций (см. з-н «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» п.18 ст.33, 34 и т.д.)

Тема 13. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения

Условия перехода, освобождение от основных налогов

Налогоплательщики, организации, не вправе применять УСН

Порядок и условия перехода на УСН.

Объекты налогообложения при УСН, налоговая база

Порядок определения доходов и расходов

Налоговая база, ставки налога, сумма минимального налога

Налоговый период, отчетный период, налоговая декларация, налоговый учет

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения

и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

Патентная система налогообложения

Общие положения, виды предпринимательской деятельности, размер потенциально возможного к получению годового дохода, налогоплательщики

Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения, учет налогоплательщиков

Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка

Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет

Что устанавливается законами субъекта, уплата налога, ограничения применения

Единый сельскохозяйственный налог

Порядок и условия перехода, освобождение от основных налогов.

Определение сельскохозяйственных товаропроизводителей по НК РФ

Объект обложения, порядок признания доходов и расходов, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога

Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

Налогоплательщики, особенности, условия перехода, организации не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога

Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога

Объект налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов

Особенности определения налоговой базы

Налоговый, отчетный периоды, налоговая ставка, особенности уплаты налога

Тема 14. Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц

Плательщики налога, объекты обложения, налоговые ставки, налоговая база.

Льготы по налогу, порядок уплаты в бюджет, сведения, необходимые для исчисления налога.

Земельный налог

Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период

Налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др.

Индексация ставок. Льготы по земельному налогу.

Торговый сбор

Положения НК РФ

Законы городов Москвы, Санкт-Петербурга о торговом сборе.

Тесты по дисциплине

1. Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы

А) в течение одного календарного года

Б) в течение 2-х лет

В) в течение 3-х лет

2. Возврат налогоплательщику суммы излишне взысканного налога при наличии у него недоимки по иным налогам

А) производится только после зачета этой суммы в счет погашения указанной недоимки

Б) производится несмотря на недоимку

В) не производится

3. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:

А) работоспособного возраста;

Б) объекта налогообложения;

В) денежных средств;

Г) достижение пенсионного возраста.

4. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление

А) об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов

Б) об объектах налогообложения, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога

В) об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога

5. Организация, имеющая транспортные средства, подлежит постановке на учет в налоговых органах

А) по месту нахождения организации

Б) по месту нахождения транспорта

В) по месту регистрации в ГИБДД

6. Социальную функцию имеет:
- А) налог на доходы физических лиц;
 - Б) страховые взносы
 - В) акцизы;
 - Г) земельный налог.

7. Камеральная налоговая проверка по налогу на добавленную стоимость проводится
- А) в течение двух месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации
 - Б) в течение одного месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации
 - В) в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации

8. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период
- А) не превышающий одного календарного года, предшествующего году, в котором вынесено решение о проведении проверки
 - Б) не превышающий четырех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

- 9 Увеличивает цену товара:
- А) налог на имущество;
 - Б) налог на прибыль;
 - В) налог на добавленную стоимость;
 - Г) налог на доходы физических лиц.

10. Из указанных налогов является прямым:
- А) налог на имущество физических лиц;
 - Б) акцизы;
 - В) налог на добавленную стоимость;
 - Г) таможенная пошлина.

11. Из указанных налогов является косвенным:
- А) налог на доходы физических лиц;
 - Б) государственная пошлина;
 - В) налог на добавленную стоимость;
 - Г) налог на прибыль.

12. Налогоплательщики имеют право:
- А) бесплатно получать информацию в налоговых органах о действующих налогах и сборах;

- Б) не вставать на учёт в налоговых инспекциях;
- В) не платить вовремя налогов;
- Г) другие варианты.

13. Налоговые органы имеют право:

- А) не соблюдать налоговую тайну;
- Б) за денежное вознаграждение информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах;
- В) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика;
- Г) другие варианты.

14. Доходами от реализации признаются:

- А) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления
- Б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных
- В) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления
- Г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме

15. Страховые взносы не начисляются в фонды:

- А) в пенсионный фонд
- Б) в Фонд социального страхования
- В) в Фонд обязательного медицинского страхования
- Г) в Фонд развития предприятия

16. Налоговой базой является:

- А) денежные средства;
- Б) стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения;
- В) стоимость всех активов баланса;
- Г) другие варианты.

17. Налог на добавленную стоимость является:

- А) федеральным налогом;
- Б) региональным налогом;
- В) местным налогом;
- Г) относится к специальным режимам налогообложения.

18. Выездная налоговая проверка проводится на основе:

- А) уведомления налогоплательщика;
- Б) решения руководителя налогового органа;
- В) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика;
- Г) другой вариант.

19. К расходам на оплату труда не относятся:

- А) единовременные вознаграждения за выслугу лет
- Б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера
- В) выплаты за счет средств специального назначения
- Г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования

20. Противоправное деяние, за которое налоговым кодексом РФ установлена ответственность это:

- А) налоговая ответственность;
- Б) налоговое правонарушение;
- В) административное правонарушение;
- г) другие варианты.

Формы текущего контроля успеваемости

Критерии оценивания

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, умение свободно выполнять задания, понимающий взаимосвязь основных понятий темы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполняющий предусмотренные задания; и допустивший незначительные ошибки: неточность фактов, стилистические ошибки;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения дисциплины. Справляющийся с выполнением заданий; допустивший погрешности и в ответе, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справляющийся с выполнением заданий, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса под руководством преподавателя.

4.2. Материалы промежуточного контроля успеваемости обучающихся

Промежуточная аттестация проходит в форме экзамена.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, свободно выполнивший задание, понимающий взаимосвязь основных понятий;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполнивший задание; и допустивший незначительные ошибки: неточность фактов, стилистические ошибки;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения других дисциплин; частично справившийся с выполнением задания; допустивший погрешности в ответе, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения в будущем;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справившийся с выполнением задания, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса.

Вопросы к экзамену

1. Понятие налога, сбора налоговой системы. Нормативная база по налогам.
2. Льготы по налогам.
3. Виды налогов с юридических лиц, значение, функции и способы уплаты налогов.
4. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов.
5. Меры принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов.
6. Налоги для субъектов малого предпринимательства, объекты налогообложения, ставки налога.
7. Налоговая политика государства.
8. Налоговые органы, их структура и задачи.
9. Налоговый контроль, его виды, порядок проведения.
10. Значение налогов в формировании доходов бюджетов разного уровня. Распределение средств от налогов между бюджетами разных уровней.
11. Налоговые льготы, их виды.
12. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
13. Плательщики налогов. Обязанности налогоплательщиков в области налогов.
14. Понятие налогового инвестиционного кредита.
15. Способы взимания налогов. Функции налогов.
16. Производство по делу о налоговых правонарушениях.
17. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
18. Способы увеличения налоговых поступлений.

19. Налоговая политика. Политика протекционизма.
20. Целевые налоговые льготы. Отсрочка или рассрочка по уплате налогов.
21. Элементы налоговой системы.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
23. Акцизы: объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки перечисления в бюджет.
24. Единый налог для субъектов малого предпринимательства в упрощенной системе налогообложения. Единый налог на вменённый доход.
25. Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль и сроки ее
26. Налог на доходы физических лиц. Методика заполнения налоговой декларации и сроки предоставления.
27. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, их виды, порядок предоставления.
28. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговый период.
29. Налог на доходы физических лиц. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.
30. Налог на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты.
31. Льготы по НДС.
32. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки.
33. Налог на имущество организации Порядок заполнения налоговой декларации.
34. Налог на имущество организации Порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества юридических лиц. Ставка налога.
35. Налог на имущество организации, его значение и место в налоговой системе. Плательщики налога. Организации, не являющиеся плательщиками налога.
36. Налог на имущество организации, плательщики, ставка налога, объекты налогообложения
37. Налог на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Льготы
38. Налог на прибыль. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы.
39. Налог на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
40. Налог на прибыль. Порядок и сроки уплаты квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль.

41. Налог на прибыль: доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
42. Налог на прибыль: порядок признания расходов и доходов при методе начисления, при кассовом методе.
43. Налоги на прибыль: уплата налоговых платежей ежемесячно, исходя из фактической прибыли, порядок, сроки.
44. НДС. Доходы, не подлежащие налогообложению.
45. НДС. Налоговые вычеты, порядок их применения. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет.
46. НДС. Налоговые периоды и ставки налога.
47. НДС. Объекты налогообложения.
48. НДС. Объекты налогообложения. Суммы, не подлежащие налогообложению.
49. НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты
50. Особенности акцизов, виды подакцизных товаров.
51. Плательщики акцизов. Виды ставок по акцизам.
52. Плательщики налога на прибыль.
53. Понятие НДС, НДС-ценообразующий налог. Плательщики налога.
54. Порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
55. Сроки уплаты НДС. Методика заполнения налоговой декларации и сроки её представления в налоговые органы.
56. Ставки налога на прибыль.
57. Объекты налогообложения.

