

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлудов
Должность: директор
Дата подписания: 05.04.2024 14:50:08
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

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

СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ– ФИЛИАЛ РАНХиГС

Кафедра государственного и муниципального управления

УТВЕРЖДЕНА
Методической комиссией по направлению
38.03.04 «Государственное и
муниципальное управление»
Протокол от «21» мая 2021 г. № 5

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.12 «Государственная налоговая политика»

(индекс и наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

«ГНП»

краткое наименование дисциплины (модуля)

по направлению подготовки

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

(код, наименование направления подготовки)

Эффективное государственное управление

(направленность (профиль))

бакалавр

(квалификация)

очная, очно-заочная

(формы обучения)

Год набора - 2021

Автор–составитель:

Старший преподаватель

Кафедры государственного и муниципального управления

Крылов М.Э.

Директор образовательной программы:

Доктор экономических наук, доцент,

профессор кафедры журналистики и медиакоммуникаций

факультета социальных технологий

Бубенок Е. А.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	11
5. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	39
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	39
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	43

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

1.1. Дисциплина Б1.В.12 «Государственная налоговая политика» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код индикатора достижения	Наименование индикатора достижения
ПКс-4	Способен обеспечивать надлежащее исполнение гражданскими и муниципальными служащими должностных обязанностей, использовать основные теории мотивации, лидерства и власти для решения стратегических и оперативных управленческих задач, организации групповой и командной работы, способен обеспечивать эффективную деятельность сотрудников	ПКс-4.2	Демонстрирует способность применять материальные и нематериальные методы мотивации профессиональной деятельности

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия¹	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ПКс-4.2	на уровне знаний: знать целеполагание как процесс осмысления своей деятельности (в т. ч. профессиональной) и их достижения
		на уровне умений: формировать программу профессионального саморазвития
		на уровне навыков: использовать инструменты самомотивации

¹ В отсутствие профессионального стандарта состав профессиональных действий был определен в рамках Форсайт-сессии Протокол № 1 от 24.08.2016 г.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов, 81 астрономический час.

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ)

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость в акад. часах	Трудоемкость в астрон. часах
Общая трудоемкость	108	81
Контактная работа с преподавателем	48	36
Лекции	24	18
Практические занятия	24	18
Лабораторные занятия		
Самостоятельная работа	60	45
Лекции интерактивные	8	6
Практические занятия интерактивные	8	6
Контроль		
Формы текущего контроля	Устный опрос, доклад, реферат, тест, кейс	
Форма промежуточной аттестации	Зачет	

Очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость в акад. часах	Трудоемкость в астрон. часах
Общая трудоемкость	108	81
Контактная работа с преподавателем	32	24
Лекции	16	12
Практические занятия	16	12
Лабораторные занятия		
Самостоятельная работа	76	57
Лекции интерактивные	8	6
Практические занятия интерактивные	8	6
Контроль		
Формы текущего контроля	Устный опрос, доклад, реферат, тест, кейс	
Форма промежуточной аттестации	Зачет	

При реализации дисциплины с использованием ДОТ преподаватель самостоятельно адаптирует форму текущего контроля, указанного в таблице, к системе дистанционного обучения (п.3, п.4.1.1, п.4.2).

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.12 «Государственная налоговая политика» относится к блоку вариативных дисциплин учебного плана понаправлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление», и направленность (профиль) "Эффективное государственное управление" и изучается студентами в 7 семестре (очная форма обучения) В 8 семестре (очно-заочная форма обучения).

Дисциплина реализуется после изучения:

Б1.О.10	Экономическая теория
Б1.О.08	Математика
Б1.О.09	Информационные технологии в управлении
Б1.О.11	Финансовое планирование и бюджетирование
Б1.В.03	Основы математического моделирования социально-экономических процессов
Б1.В.16	Стратегия социально-экономического развития и государственное регулирование экономики
Б1.В.ДВ.02.01	Экономика государственного и муниципального сектора
Б1.В.ДВ.02.02	Публичные финансы

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства, и том числе на портале: <https://lms.ganepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий			СР		
			Л	ЛР	ПЗ			КСР ²
<i>Очная форма обучения</i>								
Тема 1	Теория налогообложения: основные понятия и проблемы	18	4		4		10	УО, Д
Тема 2	Влияние налогообложения на поведение налогоплательщика и аллокацию ресурсов в экономике	36	8		8		20	УО, К, Д

² Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), дискуссия (Дис), доклад (Д), презентация (П), тестирование (Т).

Тема 3	Сфера действия налога и оптимальное налогообложение	36	8		8		20	УО, К, Т
Тема 4	Основные проблемы налоговой политики.	18	4		4		10	Т, Р
	Промежуточная аттестация							Зачет
	ВСЕГО:	108	24		24		60	
	ВСЕГО в астрон.часах	81	18		18		45	
Очно-заочная форма обучения								
Тема 1	Теория налогообложения: основные понятия и проблемы	18	3		3		12	УО, Д
Тема 2	Влияние налогообложения на поведение налогоплательщика и аллокацию ресурсов в экономике	36	5		5		26	УО, К, Д
Тема 3	Сфера действия налога и оптимальное налогообложение	36	5		5		26	УО, К, Т
Тема 4	Основные проблемы налоговой политики.	18	3		3		12	Т, Р
	Промежуточная аттестация							Зачет
	ВСЕГО:	108	16		16		76	
	ВСЕГО в астрон.часах	81	12		12		57	

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Теория налогообложения: основные понятия и проблемы

Доходы государства. Налоги и неналоговые доходы. Налоговые системы. Принципы и критерии оценки налоговых систем. Виды налогов. Способы классификации налогов. Понятие дохода налогоплательщика. Концепция дохода по Хейгу-Саймонсу. Эффективные ставки налогообложения. Прогрессивное, пропорциональное и регрессивное налогообложение. Необходимость учета политики расходов при анализе справедливости налоговых систем. Функции государственных финансов в применении к вопросам налогообложения. Примеры из российской практики налогообложения, иллюстрирующие изученные понятия. Сущность налога, его назначение. Роль налогов в условиях рыночной экономики. Методы взимания налогов: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный. Анализ зависимости между величиной налоговой нагрузки и объемом собираемых налогов – кривая А. Лаффера. Функции налога. Основные принципы налогообложения. Роль налогов в регулировании экономики, формирования бюджетов различных уровней, перераспределении прибыли предприятий и доходов населения. Характеристика налоговой системы Российской Федерации. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Распределение налогов между бюджетами различных уровней. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъектов РФ, местных органов самоуправления. Действие законодательства по

налогам и сборам во времени и в пространстве. Классификация налогов. Система налогов РФ. Субъект налогообложения. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Уровни установления налоговых ставок. Налоговый период. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Принципы определения цен на товары, работы, услуги. Рыночная цена товара (работы, услуги). Налоговая декларация. Участники налоговых отношений их права и обязанности. Налогоплательщик, налоговый агент, представитель налогоплательщика. Взаимозависимые лица. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездные проверки. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Финансовые санкции за нарушение налогового законодательства. Обжалование действий налоговых органов.

Понятие налогового планирования, его роль и место в системе финансового менеджмента. Правильное исчисление налогов и своевременная их уплата как первоочередная цель налогового планирования. Основные налоговые платежи, требующие планирования. Оптимизация налоговых платежей, возможности ее достижения. Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Выбор наилучших вариантов налогового планирования.

Общеорганизационные методы налогового планирования, их сущность и условия применения. Выбор вида деятельности предприятия. Налоговые преимущества некоторых видов деятельности. Выбор региона организации бизнеса. Оффшорные территории. Характеристика условий налогообложения в отдельных видах оффшорных территорий. Практика снижения налоговой нагрузки с помощью компаний в зарубежных странах. Особые экономические зоны в России, их виды. Налоговые льготы в особых экономических зонах.

Системы налогообложения, их налоговые преимущества. Обоснование выбора системы налогообложения. Налогообложение юридических лиц. Традиционная система налогообложения. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения с применением единого налога на вмененный доход. Налогообложение индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица. Традиционная система налогообложения. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Патентная система налогообложения.

Специальные методы налогового планирования. Анализ элементов договора, с точки зрения налогового планирования. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налоговых платежей. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Налоговое планирование и ценообразование. Цены реализации, их влияние на величину налоговой базы. Рыночные цены, их использование при определении налоговой базы. Трансфертное ценообразование и его значение в налоговом планировании. Контроль цен на товары, работы, услуги со стороны налоговых органов. Взаимозависимые лица, общие положения о ценах и налогообложении. Методы определения для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках между взаимозависимыми лицами. Контролируемые сделки. Законные методы избежания контроля цен со стороны налоговых органов. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения.

Налоговые риски, понятие, содержание, виды. Правомерность налоговой экономии. Ведение деятельности с высоким налоговым риском. Концепция ФНС отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок. Использование критериев отбора при налоговом планировании. Опасные схемы экономии по налогам. Защита налоговых схем.

Тема 2. Влияние налогообложения на поведение налогоплательщика и аллокацию ресурсов в экономике

Меры искажающего воздействия налогообложения: избыточное налоговое бремя в концепциях Моринга и Дайамонда, МакФаддена. Решения, принимаемые налогоплательщиком в связи с налогообложением: выбор объема предложения труда, распределение доходов между

потреблением и сбережением, выбор портфеля активов. Проблема взаимозависимости принимаемых решений. Влияние налогообложения на предложение труда. Налогообложение доходов и потребления. Воздействие налогообложения на бюджетное ограничение индивидуума: условия эквивалентности налогов на заработную плату и потребление при условии налогообложения наследства; условия эквивалентности налогов на процентный доход и богатство.

Влияние налогообложения на потребление и сбережения. Простейшая модель жизненного цикла и воздействие налогообложения доходов на норму сбережений. Роль несовершенства рынка капитала. Налогообложение наследства и трансфертов богатства.

Налогообложение доходов от капитала. Влияние налога на доход и налога на богатство на принятие риска при портфельном выборе. Роль налоговой «возмещаемости» убытков. Роль вычитаемости процента при налогообложении доходов от инвестиций. Анализ с точки зрения «возмещаемости» убытков и вычитаемости процента положений глав Налогового кодекса «Налог на доходы физических лиц» и «Налог на прибыль организаций». Налоги на прирост стоимости капитала. Условия их влияния на принятие риска.

Налогообложение предприятий. Налоги на факторы производства, объем выпуска и на доходы корпораций. Влияние налога на доход корпораций на издержки капитала. Структура финансирования капитала. Влияние налогообложения на финансовую политику фирмы. Налогообложение прироста стоимости капитала. Налогообложение и инвестиции. Экономическая амортизация и разрешенный для налоговых целей вычет амортизации. Методы налоговой амортизации. Влияние порядка начисления амортизации для налоговых целей на решения об инвестициях в физический капитал. Влияние налогообложения на финансовую политику фирмы. Влияние налогообложения на инвестиции в зависимости от финансовой структуры фирмы.

Тема 3. Сфера действия налога и оптимальное налогообложение.

Распределение налогового бремени в моделях частичного равновесия.

Распределение налогового бремени в контексте общего равновесия. Модель Харбергера для закрытой экономики. Анализ предпосылок модели Харбергера для закрытой экономики. Особенности распределения налогового бремени в открытой экономике. Анализ Харбергера сферы действия налога на доходы корпораций в малой и большой открытой экономике.

Оптимальное налогообложение. Проблема выбора целевой функции в задаче оптимального налогообложения. Оптимальное налогообложение косвенными налогами. Модель Рамсея. Проблема налогообложения досуга. Правило Корлетта-Хейга. Общие принципы моделирования оптимального налогообложения доходов.

Оптимизация налога на добавленную стоимость и акцизов. Понятие добавленной стоимости и определение налога на добавленную стоимость. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от НДС. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг). Налоговые ставки. Налогообложение по ставке 0%. Налогообложение по ставке 10%. Налогообложение по ставке 18%. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг). Счет-фактура. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Отчетный период. Сроки уплаты НДС.

Налог на добавленную стоимость. Планирование объема реализации товаров (работ, услуг). Планирование объема приобретения материальных ресурсов. Планирование налоговых платежей по НДС. Использование специальных приемов налогового планирования.

Понятие акцизов. Подакцизные товары. Налогоплательщики. Объект обложения акцизами. Налогооблагаемая база. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговые ставки по акцизам. Порядок расчета акциза. Налоговый период. Отчетный период. Сроки уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

Оптимизации налога на прибыль организации. Понятие налога на прибыль. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Расходы. Порядок формирования расходов в целях налогообложения. Амортизируемое имущество. Налогооблагаемая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога.

Оценка запасов и определение фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов. Методы оценки, их сравнительная характеристика с точки зрения налогового планирования. Влияние метода оценки материальных запасов на величину налога на прибыль.

Методы начисления амортизации, их влияние на величину налога на прибыль. Порядок применения нелинейного метода начисления амортизации в целях налоговой оптимизации.

Методы определения выручки от реализации продукции для целей налогообложения. Кассовый метод. Метод начислений. Их влияние на величину налоговых выплат в отчетном (налоговом) периоде.

Создание резервов, их влияние на налог на прибыль.

Оптимизации налога на доходы физических лиц и страховых взносов. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Определение налогооблагаемой базы при получении доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога. Методы оптимизации налога на доходы физических лиц.

Общие положения о страховых взносах. Порядок расчета взносов на обязательное страхование работников. Тарифы взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. Отличительные признаки трудовых договоров от договоров гражданско-правового характера. Порядок расчета индивидуальным предпринимателем взносов на собственное обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. Расчет страховых взносов сотруднику-иностранцу.

Оптимизация имущественных налогов: налога на имущество организаций, транспортного и земельного налогов. Определение налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчётный период. Ставки налога. Порядок расчёта суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога (и авансовых платежей). Порядок включения основных средств в объект обложения налогом на имущество организаций. Основные способы минимизации налога на имущество организаций. Основные элементы транспортного налога. Спорные ситуации в исчислении транспортного налога. Судебно-арбитражная практика по транспортному налогу. Основные элементы земельного налога. Спорные ситуации в исчислении земельного налога. Судебно-арбитражная практика по земельному налогу. Использование специальных налоговых режимов. Назначение упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения. Особенности страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при применении упрощенной системы налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять упрощенную систему налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Назначение системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вменённый доход для организаций. Особенности страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при применении единого налога на вменённый доход. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчёта налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок расчёта единого налога. Сроки уплаты единого налога. Форма

организации бизнеса и налоговое планирование. Характеристика организации бизнеса с точки зрения налогового планирования: крупные компании, компании, имеющие структурные подразделения, малый бизнес. Малый бизнес, формы его организации. Общая схема налогообложения малого бизнеса. Налогообложение малых предприятий, перешедших на упрощенную систему уплаты налогов. Основные параметры деятельности малых предприятий, влияющих на выбор системы налогообложения малых предприятий (структура затрат и доходность бизнеса). Налогообложение индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица.

Тема 4. Основные проблемы налоговой политики

Фискальный федерализм и проблема источника доходов бюджетов разных уровней власти. Административные проблемы налогообложения. Уклонение от налогообложения легальное и нелегальное. Потери общества в результате уклонения от налогообложения. Издержки, связанные с взиманием налогов и контролем правильности их уплаты. Издержки налогоплательщика, связанные с уплатой налогов. Несовершенство налоговых систем в свете практических проблем налогообложения.

Некоторые актуальные проблемы налогообложения в России.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1 В ходе реализации дисциплины Б1.В.12 «Государственная налоговая политика» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Очная/очно-заочная формы

Тема 1 Теория налогообложения: основные понятия и проблемы	УО, Д
Тема 2. Влияние налогообложения на поведение налогоплательщика и аллокацию ресурсов в экономике	УО, К, Д
Тема 3. Сфера действия налога и оптимальное налогообложение	УО, К, Т
Тема 4. Основные проблемы налоговой политики.	Т, Р

4.1.2 Промежуточная аттестация проводится с применением следующих методов (средств):

Зачет проводится в форме устного ответа на теоретический вопрос и решения задачи (кейса). При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ могут быть использованы следующие формы:

1. Устно в ДОТ - в форме устного ответа на теоретические вопросы и решения задачи (кейса).
2. Письменно в СДО с прокторингом - в форме письменного ответа на теоретические вопросы и решения задачи (кейса).
3. Тестирование в СДО с прокторингом.

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые вопросы для устного пороса

Изложите теоретические основы по данной теме (дайте определения, перечислите и назовите) и обоснуйте (аргументируйте и продемонстрируйте) свое отношение к данной теме (на конкретном примере):

1. Дайте определение понятий «налог», «сбор».
2. Перечислите основные признаки налога как экономической категории.
3. Охарактеризуйте основные функции налогов.
4. Какова роль налогов в современных экономических отношениях?
5. Перечислите и охарактеризуйте элементы налога?
6. Приведите примеры прямых и косвенных налогов.
7. Определите сущность «эффекта Лаффера».
8. Какие способы используются при уплате налогов?
9. Объясните содержание налоговой политики государства.
10. Поясните принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.
11. Могут ли акты законодательства о налогах и сборах иметь обратную силу?
12. В каких случаях нормативные правовые акты признаются не соответствующими Налоговому кодексу РФ? Какими правами наделены законодательные (представительные) органы субъектов РФ муниципальных образований в вопросах налогообложения?
13. Приведите состав участников налоговых правоотношений.
14. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
15. Что понимается под «реализацией» товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
16. Как определяется цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
17. В каких случаях налоговые органы вправе контролировать цену сделки для целей налогообложения?
18. В каких случаях обязанность по уплате налога прекращается?
19. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?
20. Назовите формы изменения сроков уплаты налогов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ. Какие органы имеют право выносить решения по изменению сроков уплаты налогов?
21. Когда и с какой целью НДС был введен в Российской Федерации?
22. Какова роль НДС в формировании доходной базы бюджетов Российской Федерации?
23. Каким условиям должна отвечать организация, чтобы получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
24. Что является объектом обложения НДС?
25. Какие виды работ и услуг облагаются НДС?
26. Как определяется налоговая база НДС при реализации товаров (работ, услуг)?
27. Какие цены применяются при исчислении налоговой базы НДС?
28. В каких случаях налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен по сделкам?
29. Как изменялись ставки НДС в России? Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
30. Возможно ли применение льгот при отсутствии раздельного учета операций по реализации продукции, освобождаемой от НДС и облагаемой налогом?
31. Каков порядок отражения НДС в первичных учетных и расчетных документах?
32. Как определяется налоговая база НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
33. В какой момент определяется налоговая база НДС?
34. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
35. Каков порядок предъявления бюджету сумм НДС, уплаченного при приобретении основных средств и нематериальных активов?
36. Какие документы и в какие сроки предоставляются в налоговые органы для

подтверждения реального экспорта товаров (работ, услуг)?

37. В какие сроки происходит уплата НДС?
38. Каков порядок возмещения НДС из бюджета?
39. Дайте характеристику экономического содержания акцизов.
40. Когда и с какой целью в РФ были введены акцизы?
41. В чем состоят принципиальные отличия акцизов от НДС?
42. Какова роль акцизов в формировании доходной базы бюджетов РФ?
43. Назовите виды подакцизных товаров и исключения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
44. Перечислите состав плательщиков акцизов.
45. Что является объектом обложения акцизами?
46. Имеются ли различия в составе объекта налогообложения акцизами нефтепродуктов и других подакцизных товаров?
47. Какие цены применяются при исчислении налоговой базы акцизов?
48. Изложите методику определения налоговой базы по операциям с подакцизными товарами.
49. Как исчисляется сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет?
50. Назовите особенности налогообложения акцизами нефтепродуктов. Какие документы и в какие сроки предоставляются в налоговые органы для подтверждения экспорта подакцизных товаров?
51. Как определяется налоговая база акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
52. Какие суммы акцизов можно принять к налоговому вычету?
53. Какие виды подакцизных товаров подлежат обязательной маркировке?
54. Каковы сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет?
55. Каков порядок возмещения сумм акцизов из бюджета?
56. Кто является плательщиками налога на прибыль?
57. Какие организации и в части каких доходов не являются плательщиками налога на прибыль?
58. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций?
59. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций?
60. Что является налоговой базой по налогу на прибыль?
61. Как группируются доходы для целей налогообложения прибыли? Приведите примеры доходов по каждой классификационной группе.
62. Как группируются расходы для целей налогообложения прибыли? Приведите примеры расходов по каждой классификационной группе.
63. Что входит в состав амортизируемого имущества организации? Какие объекты не включаются в состав амортизируемого имущества?
64. Каковы методы и порядок расчета сумм амортизации?
65. Какие расходы нормируются для целей налогообложения прибыли?
66. Каков порядок определения расходов при реализации имущества?
67. Какие методы установлены Налоговым кодексом для признания доходов и расходов организации? В чем различие между ними?
68. Что является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
69. Каков порядок формирования налогооблагаемой прибыли организаций?
70. Каковы ставки налога на прибыль?
71. Каким образом происходит перенос убытков на будущее?
72. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
73. В какие сроки и каким образом происходит уплата налога на прибыль?
74. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения?

75. Что представляет собой налоговый учет по налогу на прибыль организаций?
76. В чем заключается экономическое содержание налога на доходы физических лиц?
77. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц, а кто является налоговым агентом?
78. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для резидентов РФ?
79. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для нерезидентов РФ?
80. Какие суммы относятся к доходам, облагаемым налогом на доходы физических лиц, полученных на территории Российской Федерации и за ее пределами?
81. Как рассчитать налогооблагаемую базу для определения НДФЛ?
82. Что включается в материальную выгоду и как она определяется для расчета НДФЛ?
83. Какие доходы в натуральной форме включаются в налоговую базу НДФЛ?
84. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
85. Что такое налоговые вычеты и как они подразделяются?
86. В каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты? В каких случаях налогоплательщик имеет право на получение социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?
87. В отношении каких доходов установлена ставка налога на доходы физических лиц в размере 30 %?
88. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 35%?
89. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 9%?
90. По какой ставке облагаются дивиденды, полученные нерезидентом РФ от долевого участия в российской организации?
91. Каков порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами?
92. Какой день считается датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления налога на доходы физических лиц?
93. Какие установлены сроки уплаты налога и сроки уплаты авансовых платежей НДФЛ для индивидуальных предпринимателей?
94. Для кого обязательно предоставление налоговой декларации?
95. Дайте определение понятия «специальный налоговый режим»?
96. Какие специальные режимы предусмотрены Налоговым Кодексом РФ?
97. Перечислите состав плательщиков ЕСХН.
98. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕСХН?
99. Укажите доходы, которые учитываются при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
100. Перечислите расходы, которые принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
101. Каков порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН?
102. Назовите критерии перехода на УСН?
103. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
104. Уплачивают ли налогоплательщики, применяющие УСН, взносы на обязательное пенсионное страхование?
105. Что является объектом налогообложения при применении УСН?
106. Какие ставки применяются при применении УСН?
107. Определите понятие СРП, укажите значение налогообложения при выполнении СРП?
108. В чем заключается отличие налогообложения при выполнении СРП от других специальных режимов?
109. От чего зависят варианты налогообложения при выполнении СРП?
110. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
111. Назовите объект обложения налогом на имущество организаций.

112. Какое имущество не относится к объекту обложения налогом на имущество организаций?
113. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
114. Перечислите основные льготы по налогу на имущество организаций.
115. Каковы полномочия представительных органов власти субъектов Российской Федерации при установлении налога на имущество?
116. Объясните порядок расчета налога на имущество.
117. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций? В какие сроки производится уплата авансовых платежей по налогу на имущество организаций?
118. Назовите сроки представления отчетности и уплаты по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода.
119. Охарактеризуйте экономическое содержание налога на имущество физических лиц?
120. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
121. Назовите объект обложения налогом на имущество физических лиц.
122. Перечислите основные льготы по налогу на имущество физических лиц.
123. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
124. Объясните порядок расчета налога на имущество физических лиц.
125. Назовите сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
126. Кто является плательщиком транспортного налога?
127. Назовите объекты обложения транспортного налога.
128. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
129. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
130. Допускается ли установление дифференцированных ставок транспортного налога в зависимости от категории и срока использования транспортного средства?
131. В каком порядке устанавливаются ставки транспортного налога на территориях субъектов РФ?
132. Перечислите основные льготы по транспортному налогу, установленные Законами г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области.
133. Объясните порядок расчета транспортного налога.
134. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями?
135. Назовите сроки уплаты транспортного налога для физических лиц.
136. Дайте определение понятия «полезное ископаемое» и «добытое полезное ископаемое» в соответствии с Налоговым кодексом и перечислите виды полезных ископаемых. Какая продукция в соответствии с Налоговым кодексом не признается полезным ископаемым?
137. Перечислите объекты налогообложения НДС?
138. Что не является объектом обложения НДС?
139. Раскройте сущность и кратко охарактеризуйте порядок применения прямого и косвенного методов определения количества добытого полезного ископаемого.
140. Как осуществляется оценка стоимости добытых полезных ископаемых?
141. В каких случаях применяется ставка НДС, равная 0% (0 рублей)?
142. Перечислите иные ставки НДС с указанием соответствующих видов полезных ископаемых.
143. Раскройте порядок исчисления и уплаты НДС.
144. Какие элементы земельного налога могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)?
145. Перечислите виды земельных участков, не признаваемые объектом налогообложения по земельному налогу.
146. Укажите виды земельных участков, изъятых из оборота в соответствии с Земельным кодексом РФ.
147. Что представляет собой кадастровая стоимость земли? Каким образом она определяется?

148. Каковы особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности?
149. Перечислите налоговые льготы по земельному налогу, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
150. Перечислите налоговые ставки по земельному налогу, установленные для муниципальных образований Санкт-Петербурга.
151. Раскройте общий порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по земельному налогу.
152. Что такое налоговое правонарушение?
153. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?
154. Перечислите основные виды налоговых правонарушений.
155. В каких случаях должностные лица организаций привлекаются к административной ответственности за нарушение налогового законодательства?
156. За какие преступления в сфере налогообложения предусмотрена уголовная ответственность?
157. В каком порядке с налогоплательщика взыскиваются налоги, пени и штрафы?
158. Каким образом налогоплательщик может обжаловать акты налоговых органов?

Типовые темы для докладов

(Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты)

Соберите информацию по предложенной теме, систематизируйте ее, сделайте выводы и предложите использование

1. Исторический аспект развития налогообложения.
2. Основные научные направления налоговой теории.
3. Развитие налогообложения в Древнем Риме и Византии.
4. Развитие налогообложения в странах Европы.
5. История развития налогообложения от Древнерусского государства до современной России.
6. Становление и развитие налоговой системы США.
7. Становление и развитие налоговой системы Великобритании.
8. Становление и развитие налоговой системы Франции.
9. Становление и развитие налоговой системы ФРГ.
10. Становление и развитие налоговой системы Японии.
11. Проблемы и тенденции налогообложения. Пути их решения.
12. Налоговая политика государства: сущность, цели, методы и инструменты (на примере).
13. Особенности построения налоговой системы в России: история и современность.
14. Основные причины и проблемы налогообложения в Российской Федерации.
15. Основные направления развития налогообложения в Российской Федерации.
16. Льготы и льготное налогообложение в Российской Федерации.
17. Налоги и налоговая политика в регионе (на примере).
18. Налоги и налоговая политика в муниципальном образовании (на примере).
19. Особенности и проблемы налогообложения в организациях (на примере).
20. Особенности и проблемы налогообложения на государственных унитарных предприятиях (на примере).
21. Особенности и проблемы налогообложения малого предпринимательства.
22. Сущность налогового планирования на предприятии.
23. Налоговое планирование в регионе (на примере).

Типовые темы для рефератов

(Соберите информацию по предложенной теме, систематизируйте ее, сделайте выводы и предложите использование)

1. Налоговое планирование в муниципальном образовании (на примере).
2. Информатизация налогообложения.
3. Организационная структура налогообложения в Российской Федерации.
4. Налоговое регулирование и его особенность в Российской Федерации.
5. Законодательные основы налогообложения в Российской Федерации.
6. Налоговый контроль: задачи, организация, принципы.
7. Налоговые проверки: организация и методика.
8. Налоговые правонарушения: ответственность за их совершение и их профилактика.
9. Федеральные налоги Российской Федерации и проблемы их применения.
10. Региональные налоги Российской Федерации и проблемы их применения.
11. Местные налоги Российской Федерации и проблемы их применения.
12. Налогообложение юридических лиц в Российской Федерации.
13. Налогообложение физических лиц в Российской Федерации.
14. Налогообложение недвижимости в Российской Федерации.
15. Налог на добавленную стоимость и проблемы его применения в Российской Федерации.
16. Налог на прибыль и проблемы его применения в Российской Федерации.
17. Подоходный налог с физических лиц и проблемы его применения в Российской Федерации.
18. Таможенные пошлины в Российской Федерации.
19. Акцизы и акцизный контроль в Российской Федерации.
20. Государственная пошлина в России: история и современность.
21. Земельный налог в Российской Федерации и проблемы его применения.
22. Налог на имущество предприятия и проблемы его применения.
23. Налогообложение имущества физических лиц.
24. Регистрационные и лицензионные сборы в Российской Федерации.
25. Осуществление налоговых реформ как целенаправленной налоговой политики государства (на примере).

Типовые задания для тестирования выберите правильный ответ

1. **Классические принципы налогообложения сформулировал:**
 - К. Маркс
 - Дж.М. Кейнс
 - А. Смит
 - С.Витте
2. **Какой ученый сформулировал зависимость между величиной налоговой ставки и объемом поступления налога:**
 - М. Фридмен
 - М. Лаффер
 - Д.М. Кейнс
 - К. Лоренц
- 3 **Первой общей теорией налогообложения была:**
 - кейнсианская теория
 - теория монетаризма
 - теория налога как страховой премии

- теория обмена
- 4. **Принципы налогообложения, выдвинутые А.Смитом не включают:**
 - принцип удобства
 - принцип экономии
 - принцип справедливости
 - принцип достаточности
- 5. **Основы теории единого налога были заложены:**
 - немецкими камералистами
 - меркантилистами
 - физиократами
 - кейнсианцами
- 6. **По форме взимания различают налоги:**
 - прямые и косвенные
 - линейные и нелинейные
 - федеральные и региональные
 - общие и частные
- 7. **В зависимости от субъекта налогообложения различают налоги:**
 - плательщиками которых являются физические лица
 - плательщиками которых являются резиденты
 - плательщиками которых являются нерезиденты
 - плательщиками которых являются как резиденты, так и нерезиденты
- 8. **По источнику, за счет которого организации уплачивают налоги, различают:**
 - налоги, включаемые в стоимость продукции
 - налоги, уплачиваемые в региональные бюджеты
 - налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
 - нет правильного ответа
- 9. **В зависимости от направления использования налоги делятся на:**
 - общие
 - прямые
 - чрезвычайные
 - региональные
- 10. **По степени обложения выделяют налоги:**
 - пропорциональные
 - единовременные
 - местные
 - косвенные
- 11. **Налоговая система — это:**
 - совокупность форм и методов исчисления и уплаты налогов и сборов, взимаемых в стране, а также порядок их установления, изменения и отмены;
 - совокупность налогов, сборов, и других обязательных платежей, вносимых в бюджет;
 - система законодательных и нормативных актов по налогам и сборам;
 - система соглашений между государствами по вопросам налогообложения.
- 12. **К видам прямых налогов относятся:**
 - декларативный налог
 - административный налог;
 - местные налоги;
 - налог на имущество организаций
- 13. **Виды косвенных налогов:**
 - налог на добычу полезных ископаемых
 - акциз универсальный подоходный налог с физических лиц

- государственная пошлина
14. **Прямые налоги оказывают влияние на воспроизводственный процесс:**
- опосредованно, через механизм ценообразования
 - непосредственно
 - прямые налоги не оказывают влияния на воспроизводственный процесс
- прямые налоги оказывают влияние на воспроизводственный процесс в результате перераспределения бюджетных средств
15. **Шедулярная системы налогообложения дохода — это:**
- система налогообложения дохода плательщика по частям у источника выплаты дохода
 - система налогов, применяемая в чрезвычайных условиях
 - система налогообложения доходов граждан в Древней Руси
 - система обложения доходов граждан в некоторых странах ЕС
16. **Международные налоговые отношения – это:**
- отношения, возникающие между людьми при обмене продукцией, подлежащей налогообложению
 - отношения, возникающие между организациями, экспортирующими товары и услуги
 - отношения, возникающие между государствами при налогообложении вывозимых и ввозимых товаров на территорию страны
 - внешнеэкономические отношения между странами
17. **Международные соглашения по вопросам налогообложения — это:**
- договоры, заключаемые между организациями
 - соглашения между странами по урегулированию вопросов экспорта и импорта
 - соглашения между государствами по урегулированию вопросов налогообложения, возникающих при экспорте и импорте товаров и услуг через таможенную границу
 - соглашения между государствами по урегулированию вопросов внешнего долга
18. **В развитии международных налоговых отношений на современном этапе имеет место тенденция:**
- усиливаются позиции национальных налоговых законодательств
 - происходит унификация налогообложения только отдельных видов налогов
 - происходит унификация косвенного и прямого налогообложения;
 - принимаются меры по унификации национальных налоговых систем, необходимых для исчисления и уплаты налогов
19. **Гармонизация налогов — это:**
- применение пропорционального принципа налогообложения;
 - составная часть налоговой политики, включающая унификацию налогов, координацию налоговых систем и налоговой политики государств
 - применение упрощенной системы налогообложения
 - применение единого таможенного тарифа.
20. **Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) — это:**
- соглашение по применению единой системы цен и тарифов на товары и услуги
 - многостороннее межправительственное соглашение, направленное на снижение таможенных пошлин
 - межгосударственное соглашение по применению единых квот при перевозке товаров через таможенную границу
 - международное соглашение о сотрудничестве между странами
21. **Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:**
- идентичные
 - сравнимые
 - отличающиеся
22. **другое** Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

- минимум уплаченных налогов
- максимум уплаченных налогов
- максимум полученной прибыли
- другое

23. **Государственный налоговый менеджмент охватывает:**

- уровень хозяйствующих субъектов
- уровень государства
 - международный уровень
 - конкретное физическое лицо

24. **По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планирование подразделяется на:**

- классическое и оптимизационное
- оптимистическое и пессимистическое
- законное и противозаконное
- стратегическое и тактическое

25. **Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:**

- чистому финансовому результату
- сэкономленной сумме налогов
- величине недоимки
- сумме начисленных налогов

26. **Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:**

- учитывается в составе доходов от реализации
- учитывается в составе внереализационных доходов
- не учитывается при определении налоговой базы
- иное

27. **Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если это имущество:**

- внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица
- внесено от физического лица, состоящего в штате организации
- внесено физическим лицом, доля вклада которого в уставный (складочный) капитал (фонд) получающей организации составляет 60%
- получено в виде основных средств производственного назначения

28. **В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:**

- материальные
- на оплату труда
- на социальное страхование
- суммы начисленной амортизации

29. **Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:**

- с его функциональным назначением
- с его первоначальной стоимостью
- со сроками его полезного использования

30. с темпом нарастания износа основного средства К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую — десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

- линейный метод начисления амортизации
- нелинейный метод начисления амортизации
- любой метод начисления амортизации
- кумулятивный метод начисления амортизации

31. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
 - выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
 - нет правильного ответа

32. Налоговым периодом для НДС является:

- календарный месяц
- квартал
- полугодие
- год

33. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

- 10%, 18%, 20%
- 0%, 10%, 16%
- 0%, 10%; 18%
- 0%, 15%, 20%

34. Налоговые ставки по НДС, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, устанавливаются:

- НК РФ-
- Таможенным кодексом Российской Федерации (ТК РФ)-
- ежегодными постановлениями Правительства РФ по группам ввозимых товаров
- иным нормативным актом

35. Подлежит налогообложению НДС:

- реализация почтовых марок
- реализация периодических печатных изданий
- реализация продуктов детского и диабетического питания
- реализация очков (кроме солнцезащитных)

36. На какой товар действительна ставка НДС, равная 10%:

- автомобили
- сахар
- хлопчатобумажная ткань
- моторное масло

37. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:

- федеральным
- региональным
- местным
- 50% региональные, 50 % местные

38. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- прямых личных
- прямых реальных
- косвенных
- иное

39. **Плательщиками акцизов являются:**
- физические лица
 - филиалы российских организаций
 - индивидуальные предприниматели
 - нет правильного ответа
40. **Подакцизными являются следующие товары:**
- предметы антиквариата
 - золотой нательный крест
 - моторное масло
 - пассажирский автобус
41. **Плательщиками акцизов являются:**
- автосалон, реализующий отечественные автомобили
 - ресторан, реализующий коньяк
 - г-н Иванов (зарегистрирован как ПБОЮЛ), реализующий сигареты
 - пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива
42. **Налогоплательщиками НДФЛ в Российской Федерации являются:**
- индивидуальные предприниматели;
 - частные охранники;
 - частные нотариусы;
 - все перечисленные выше лица.
43. **Согласно НК РФ налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица:**
- фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
 - граждане Российской Федерации;
 - фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году в течение 12 следующих подряд месяцев.
 - нет правильного ответа
44. **Объектом налогообложения по НДФЛ является:**
- выручка от реализации
 - чистая прибыль
 - доход
 - иное
45. **Объектом налогообложения по НДФЛ является:**
- доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов
 - доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых резидентов
 - доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов
 - иное
46. **Доходами, полученными в натуральной форме, признаются:**
- оплата за налогоплательщика стоимости услуг/покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам выше рыночных

- покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам ниже рыночных
- нет правильного ответа

47. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды зачисляются:

- в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации;
- в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, фонды ОМС.
- в региональные бюджеты, в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации;
- иное

48. Налоговая база по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ определяется:

- в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом
- отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно
- отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом
- иное

49. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием
- суточные сверх норм при наличии приказа по организации
- суммы компенсации стоимости туристических путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения
- иное

50. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:

- Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»
- ч. 2 НК РФ
- Законом РФ «О плате за землю»
- нормативно-правовым актом муниципального образования

51. Отметьте неверное утверждение: Общая система налогообложения...

- а) предусматривает уплату наибольшего количества налогов, в том числе налога на прибыль;
- б) применяется без исключения всеми вновь созданными организациями;
- в) применяется налогоплательщиками, чьи условия не подходят ни под одну систему налогообложения;
- г) применяется налогоплательщиками, если они не приняли решения о применении других систем налогообложения

52. Отметьте верное утверждение:

- а) по мнению отдельных ученых, пошлина отличается от налога тем, что при уплате пошлины всегда присутствуют специальные цели и интересы, а налог уплачивается на основе безвозмездности, не имея строгого целевого назначения;
- б) обязанность по уплате налога возникает только при наличии объекта налогообложения, а пошлина — это денежный сбор, взимаемый при выполнении уполномоченными органами определенных функций, предусмотренных законодательством;
- в) верно А и Б;

г) являясь платой за оказание государственных услуг (например, регистрационные, судебные действия, провоз товаров через границу государства), пошлина не относится к Налоговой системе РФ, и регулируется, главным образом, федеральным законом «О государственных пошлинах РФ», № 78-ФЗ от 13.04.2003г.

53. Начиная с 2012 года, организации уплачивают единый социальный налог (ЕСН) в следующие фонды:

- а) фонд социального страхования, пенсионный фонд, федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальный фонд обязательного медицинского страхования;
- б) фонд социального страхования, пенсионный фонд, федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- в) единый социальный налог в 2012 году не уплачивается;
- г) единый налог уплачивается в федеральный бюджет, откуда распределяется по внебюджетным фондам

54. Отметьте неверное утверждение, относящееся к страховым взносам на обязательное страхование:

- а) страховые взносы уплачиваются работодателями, производящим выплаты и иные вознаграждения физ. лицам (за исключением выплат индивидуальным предпринимателям, выплат по договорам перехода прав собственности и передачей имущественных прав);
- б) в течение расчетного периода (календарного года) страховые взносы уплачиваются в виде ежеквартальных обязательных платежей;
- в) база для начисления страховых взносов рассчитывается отдельно в отношении каждого физ.лица в начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом;
- г) если база для начисления страховых взносов превысила 512 000 рублей (на 2012 год), с превышающих сумм (в общем случае) уплачиваются взносы только в Пенсионный фонд в размере 10%

55. Как называется оценка материально-производственных запасов по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов:

- а) оценка по методу ФИФО;
- б) оценка по средней стоимости;
- в) оценка по методу ЛИФО;
- г) оценка накопленным итогом.

56. По общему правилу срок выездной налоговой проверки не может превышать:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев;
- г) шести месяцев.

57. Отметьте неверное утверждение: Упрощенная система налогообложения...

- а) направлена на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса;
- б) облегчает ведение бухгалтерского учета;
- в) не требует уплаты налогов и иных платежей, кроме единого налога, уплачиваемого по результатам календарного года;
- г) может применяться организациями и ИП, не попадающими под условия п.3 ст.346.12, если количество работающих не превышает 100 человек, а выручка за последние 9 месяцев не более 45 млн. рублей.

58. Отметьте верное утверждение, относящееся к налогу на имущество организаций:

- а) налог на имущество организаций уплачивается авансовыми платежами каждый отчетный

период (ежеквартально);

б) налог на имущество организаций рассчитывается на основании среднегодовой стоимости имущества за 12 месяцев плюс на начало календарного года; в) сумма налога на имущество организаций окончательно определяется по итогам года как разница между суммой налога, исчисленной в целом за год, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода;

г) все ответы верны

59. Какой показатель является базой для исчисления налога на прибыль:

а) валовая прибыль;

б) прибыль от реализации продукции; в) чистая прибыль;

г) льготы;

д) прибыль от реализации имущества.

60. Результаты выездной налоговой проверки оформляются:

а) справкой о проведенных мероприятиях налогового контроля; б) актом налоговой проверки;

в) решением налогового органа о наличии или отсутствии в деяниях проверяемого субъекта состава налогового правонарушения либо о необходимости проведения дополнительных контрольных мероприятий;

г) постановлением о наложении на налогоплательщика налоговой санкции.

Типовой пример ситуационной задачи (кейса)

Проанализируйте, определите, установите и укажите свое отношение к затронутой теме

Кейс 1.

На 30 июня 2013 г. ООО «Факел» имеет дебиторскую задолженность ООО «ЛУЧ» в сумме 6200 тыс. рублей со сроком погашения 10 декабря 2010 года, и дебиторскую задолженность ЗАО «Энергия» в сумме 3100 тыс. рублей со сроком погашения 1 мая 2013 года. Выручка от реализации продукции за первое полугодие 2013 г. составила 17450 тыс. руб., а сумма кредиторской задолженности на 31 марта 2013 г. 7200 тыс. руб.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам за полугодие и сумму налоговой экономии за счет создания резерва.

Кейс 2.

1. Переход на УСН или возврат с нее осуществляется (выберите):

1) в обязательном порядке;

2) добровольно.

2. Применение УСН освобождает организации от обязанности уплаты следующих налогов (впишите):

1) _____;

2) _____;

3) _____;

4) _____.

Кейс 3.

Организация была ликвидирована 25 апреля 200X года. Остаточная стоимость основных средств равна:

- на 01.01.0X – 780 000 руб.;

- на 01.02.0X – 530 000 руб.;

- на 01.03.0X – 420 000 руб.

Рассчитайте среднегодовую стоимость основных средств, авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал в табл. 6.3.

Таблица 1

Расчет налога на имущество

Период	Среднегодовая стоимость имущества, руб.	Ставка налога на имущество, %	Сумма авансового платежа (налога), руб.
Первый квартал			

Кейс 4.

По какому документу устанавливаются сроки полезного использования основных средств в налоговом учете (выберите):

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н

Общероссийский классификатор основных фондов. Утвержден постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94г. № 359.

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03г. № 91н

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

Кейс 5.

Напишите формулы по расчету амортизации основных средств, начисляемой:

1) линейным способом: _____

2) нелинейным способом _____

Объясните, чем отличается метод уменьшаемого остатка, применяемого в бухгалтерском учете, и нелинейный метод, применяемый в налоговом учете:

Кейс 6.

Организация имеет головное подразделение в г. Санкт-Петербурге и два обособленных подразделения: одно в г. Тосно Ленинградской области, другое – во Пскове. Показатели за первый квартал 200X г., необходимые для расчета налога на прибыль, приведены в табл. 5.1.

Таблица 1

Показатели по подразделениям организации

Подразделение	Средняя стоимость основных средств, руб.	Сумма заработной платы, руб.
Головное	2 000 000	800 000
Обособленное (г. Тосно)	500 000	400 000
Обособленное (г. Псков)	1 800 000	1 100 000
Итого	4 300 000	2 300 000

Общая сумма прибыли по организации за первый квартал равна 600 000 руб. В качестве показателя для распределения прибыли в учетной политике принят показатель «расходы на оплату труда».

Определите сумму налога на прибыль, уплачиваемой организацией в Федеральный бюджет и в бюджеты Санкт-Петербурга, Ленинградской области и Пскова (табл. 5.2).

Таблица 2

Расчет налога на прибыль

Направление налога	Коэффициент распределения прибыли	Сумма прибыли, руб.	Ставка налога, %	Сумма налога на прибыль, руб.
Бюджет Санкт-Петербурга				
Бюджет г. Тосно				
Бюджет г. Пскова				
Федеральный бюджет				

Оценочные средства (формы текущего контроля)	Показатели* оценки	Критерии** оценки
Устный опрос	<ul style="list-style-type: none"> Корректность и полнота ответов 	<p>Сложный вопрос: полный, развернутый, обоснованный ответ – 10 баллов</p> <p>Правильный, но не аргументированный ответ – 5 баллов</p> <p>Неверный ответ – 0 баллов</p> <p>Обычный вопрос:</p> <p>полный, развернутый, обоснованный ответ – 4 балла</p> <p>Правильный, но не аргументированный ответ – 2 балла</p> <p>Неверный ответ – 0 баллов.</p> <p>Простой вопрос:</p>
		<p>Правильный ответ – 1 балл;</p> <p>Неправильный ответ – 0 баллов</p>

Доклад	<ul style="list-style-type: none"> • соблюдение регламента (15 мин.); • характер источников (более трех источников); • подача материала (презентация); • ответы на вопросы (владение материалом). 	Каждый критерий оценки доклада оценивается в 0,25 балла, максимум 1 балл за доклад. Допускается не более одного доклада в семестр, десяти докладов в год (всего до 10 баллов)
Тестирование	процент правильных ответов на вопросы теста.	<p>Менее 60% – 0 баллов;</p> <p>61 - 75% – 6 баллов;</p> <p>76 - 90% – 8 баллов;</p> <p>91 - 100% – 10 баллов.</p>
Реферат	<ul style="list-style-type: none"> • актуальность проблемы и темы • полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы • умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал • грамотность и культура изложения 	<ul style="list-style-type: none"> • новизна проблемы max - 5 баллов • степень раскрытия сущности проблемы max - 5 баллов • обоснованность выбора источников max. – 5 баллов • соблюдение требований к оформлению. max - 2 баллов
Решение кейсов	Содержательная активность, качество практических рекомендаций для принятия управленческих и проектных решений	<p>5-4 баллов</p> <p>выступление характеризует попытку серьезного предварительного анализа (правильность предложений, подготовленность, аргументированность и т.д.).</p> <p>внимание обращено на определенный круг вопросов, который требует углубленного обсуждения.</p> <p>продемонстрировано владение категориальным аппаратом, стремление давать определения, выявлять содержание понятий.</p> <p>продемонстрировано умение логически мыслить, точки зрения, высказанные ранее, подытоживаются и приводят к логическим выводам.</p> <p>Предложены нестандартные решения и альтернативы, которые раньше оставались без внимания.</p> <p>предложен определенный план действий или план воплощения решения.</p> <p>определены существенные элементы, которые должны учитываться при анализе данного кейса.</p> <p>принято заметное участие в обработке количественных</p>

		<p>данных, проведении расчетов.</p> <p>подведены итоги обсуждения.</p> <p>3-1 балла</p> <p>было сформулировано и проанализировано большинство проблем, имеющих в кейсе;</p> <p>проведено максимально возможное количество расчетов;</p> <p>были сделаны собственные выводы на основании информации о кейсе, которые отличаются от выводов других бакалавров;</p> <p>были продемонстрированы адекватные аналитические методы для обработки информации;</p> <p>составленные документы по смыслу и содержанию отвечают требованиям;</p> <p>приведенные в итоге анализа аргументы находятся в соответствии с ранее выявленными проблемами, сделанными выводами, оценками и использованными аналитическими методами.</p> <p>0 баллов</p> <p>Дает неверные ответы, делает неверные выводы и не отвечает на вопросы по кейсу. Не может продемонстрировать достаточного владения материалом курса и литературой по курсу.</p>
--	--	---

4.3.Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код индикатора достижения	Наименование индикатора достижения
ПКс-4	Способен обеспечивать надлежащее исполнение гражданскими и муниципальными служащими должностных обязанностей, использовать основные теории мотивации, лидерства и власти для решения стратегических и оперативных управленческих задач, организации групповой и командной работы, способен обеспечивать эффективную деятельность сотрудников	ПКс-4.2	Демонстрирует способность применять материальные и нематериальные методы мотивации профессиональной деятельности

Код индикатора достижения	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПКс-4.2	Приводит обоснования использования конкретных экономических методов для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов; Использует экспертные и социологические методы оценки состояния потенциала организации при принятии решений по налогообложению.	Приводит качественное и аргументированное обоснование использования основных экономических методов для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов. Адекватно определяет основные социальные и экономические показатели деятельности предприятия.

		<p>Корректно определяет основные социальные и экономические показатели деятельности предприятия с учетом налогообложения.</p> <p>Адекватно определяет различные методы диагностики состояния потенциала предприятия с учетом стратегии госполитики по налогам</p>
--	--	---

4.3.2 Типовые оценочные средства

Оценочные средства (формы промежуточной аттестации)	Показатели оценки	Критерии оценки
Зачет	<p>В соответствии с балльно-рейтинговой системой на промежуточную аттестацию отводится 30 баллов.</p> <p>В билете содержится один вопрос ситуационная задача (кейс).</p> <p>Вопрос - 15 баллов</p>	<p>15-11 баллов</p> <p>Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной литературы, раскрывает и анализирует проблему с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. Знает в рамках требований к направлению и профилю подготовки нормативную и практическую базу. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу. Способен принимать быстрые и нестандартные решения.</p> <p>10-6 баллов</p> <p>Обучающийся показывает достаточный</p>

		<p>уровень компетентности, знания материалов занятий, учебной и методической литературы, нормативов и практики его применения. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Знает теоретическую практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление: о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, привлекается информативный и иллюстрированный материал, но при ответе допускает незначительные ошибки, неточности по названным критериям, которые не искажают сути ответа;</p>
		<p>5-1 баллов</p> <p>Обучающийся показывает слабое знание материалов занятий, отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На поставленные вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности. Обучающийся владеет практическими навыками, привлекает иллюстративный материал, но чувствует себя неуверенно при анализе междисциплинарных связей. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские. На поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.</p> <p>0 баллов</p> <p>Обучающийся показывает слабые знания материалов занятий, учебной литературы, теории и практики применения изучаемого вопроса, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на вопросы или затрудняется с ответом.</p>

	Ситуационная задача (кейс) - 15 баллов	15-11 баллов нестандартное (многоплановое) решение задачи 10-6 баллов стандартное решение задачи 5-1 баллов задача решена с некоторыми неточностями 0 баллов неверное решение или задача не решена
--	--	---

Типовые вопросы к зачету:

1. Перечислите и охарактеризуйте основные виды налоговых режимов РФ
2. Назовите разграничение понятий «налоговая оптимизация» и «налоговое правонарушение». Критерии законности налоговой оптимизации.. Опишите использование взаимосвязей налоговой и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.
3. Перечислите виды и принципы налоговой оптимизации.
4. Расскажите о ценах реализации, их влиянии на величину налоговой базы
5. Опишите метод замены отношений, его сущность и практика применения.
6. Опишите метод разделения отношений, его сущность и практика применения.
7. Опишите метод прямого сокращения объекта налогообложения, его сущность и практика применения
8. Расскажите о методах оптимизации налога на прибыль организации.
9. Дайте определение и перечислите функции, классификация и основные элементы налога.
10. Назовите экономическую сущность налога.
11. Перечислите способы уплаты налогов.
12. Назовите принципы и методы налогообложения.
13. Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты как участники налоговых правоотношений в налоговой системе, их права и обязанности.
14. Налоговый механизм.
15. Налогово-бюджетные теории.
16. Принцип налогообложения Лаффера.
17. Теории налогового регулирования.
18. Эволюция налогов за рубежом.
19. Основные этапы развития налоговой системы России.
20. Современная налоговая система Российской Федерации.
21. Основные налоги и общий уровень налогообложения в Российской Федерации.
22. Понятие налоговой политики, ее цели.
23. Типы налоговой политики. Факторы, определяющие тип налоговой политики.
24. Основные проблемы налогообложения в Российской Федерации.
25. Налоговая сфера в экономике: задачи, цели, принципы.
26. Налоги и инвестиционная политика.
27. Налоги и социальная политика.
28. Налоги и внешнеэкономическая политика.
29. Налогообложение малого предпринимательства.
30. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации и зарубежных странах.
31. Организационная основа проведения налоговой политики.
32. Полномочия федеральных органов в сфере налогообложения.
33. Полномочия региональных органов в сфере налогообложения.
34. Полномочия местных органов в сфере налогообложения.
35. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации.

36. Состав и структура налоговых органов.
37. Формы и методы налогового контроля.
38. Сущность налогово-проверочных действий.
39. Ответственность за нарушение налоговых правонарушений.
40. Налог на прибыль.
41. Налог на добавленную стоимость.
42. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
43. Налог на доходы физических лиц.
44. Налог на добычу полезных ископаемых.
45. Таможенные пошлины.
46. Акцизы.
47. Налогообложение недвижимости.
48. Налоговая политика промышленно-развитых стран.
49. Современная налоговая политика РФ
50. Международное налогообложение

Типовой пример кейса

Организации нужно было купить несколько компьютеров стоимостью 50 тыс. рублей каждый. Они продавались в нескольких комплектациях, цена самой дешевой из которых была чуть больше 23 тыс. рублей. На ней организация и остановилась, купив порядка 10 компьютеров. Компьютер был способен выполнять свои функции, но работал медленнее. Далее компания докупила элементы и усовершенствовала компьютеры. Расходы на модернизацию составили 21 тыс. руб. на каждый компьютер.

1. Определите налоговые последствия от совершенной сделки.
2. Рассчитайте, как изменятся налоговые платежи организации, если выбрать вариант покупки компьютеров в комплектации по 52 тыс. руб. за единицу.

Типовые оценочные средства с применением СДО

Для успешного прохождения промежуточной аттестации учащемуся рекомендуется ознакомиться с литературой, размещенной в разделе 6, и материалами, выложенными в ДОТ.

При проведении зачета в устной или письменной форме с применением ДОТ структура билета и типовые оценочные средства соответствуют п. 4.3.2 (см. выше).

При проведении зачета в форме тестирования применяются следующие типовые оценочные средства:

Оценочные средства (формы промежуточного контроля)	Показатели* оценки	Критерии** оценки
Зачет	Процент правильных ответов на вопросы теста. В тесте содержится от 20 до 30 заданий. В соответствии с балльно-рейтинговой системой на промежуточную аттестацию отводится 30 баллов..	Менее 60% – 0 баллов; 61 - 75% – 1-10 баллов; 76 - 90% – 11-20 баллов; 91 - 100% – 21-30 баллов.

Шкала оценивания

Оценка результатов производится на основе балльно-рейтинговой системы (БРС).

Использование БРС осуществляется в соответствии с приказом от 06 сентября 2019 г. №306 (с изменениями от 22.01.2020 № 09) «О применении балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся».

Схема расчетов сформирована в соответствии с учебным планом направления, согласована с руководителем научно-образовательного направления, утверждена деканом факультета.

Схема расчетов доводится до сведения студентов на первом занятии по данной дисциплине, является составной частью рабочей программы дисциплины и содержит информацию по изучению дисциплины, указанную в Положении о балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в РАНХиГС.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой максимально-расчетное количество баллов за семестр составляет 100, из них в рамках дисциплины отводится:

30 баллов - на промежуточную аттестацию

50 баллов - на работу на семинарских занятиях

20 баллов - на посещаемость занятий

В случае если студент в течение семестра не набирает минимальное число баллов, необходимое для сдачи промежуточной аттестации, то он может заработать дополнительные баллы, отработав соответствующие разделы дисциплины, получив от преподавателя компенсирующие задания.

В случае получения на промежуточной аттестации неудовлетворительной оценки студенту предоставляется право повторной аттестации в срок, установленный для ликвидации академической задолженности по итогам соответствующей сессии.

Обучающийся, набравший в ходе текущего контроля в семестре от 51 до 70 баллов, по его желанию может быть освобожден от промежуточной аттестации.

Шкала перевода оценки из многобалльной в систему «зачтено»/«не зачтено»:

от 0 по 50 баллов	«не зачтено»
от 51 по 100 баллов	«зачтено»

Методические материалы

Зачет проводится в период сессии в соответствии с текущим графиком учебного процесса, утвержденным в соответствии с установленным в СЗИУ порядком. Продолжительность зачета для каждого студента не может превышать четырех академических часов. Зачет не может начинаться ранее 9.00 часов и заканчиваться позднее 21.00 часа. Зачет проводится в аудитории, в которую запускаются одновременно не более 5 человек. Время на подготовку ответов по билету каждому обучающемуся отводится 45 минут. При явке на зачет обучающийся должен иметь при себе зачетную книжку. Во время зачета обучающиеся по решению преподавателя могут пользоваться учебной программой дисциплины и справочной литературой.

При проведении промежуточной аттестации в СДО

Промежуточная аттестация проводится в период сессии в соответствии с текущим графиком учебного процесса и расписанием, утвержденными в соответствии с установленным в СЗИУ порядком.

Чтобы пройти промежуточную аттестацию с прокторингом, студенту нужно:

- за 15 минут до начала промежуточной аттестации включить компьютер, чтобы зарегистрироваться в системе,
- проверить оборудование и убедиться, что связь с удаленным портом установлена.
- включить видеотрансляцию и разрешить системе вести запись с экрана
- пройти верификацию личности, показав документы на веб-камеру (паспорт и зачетную книжку студента), при этом должно быть достаточное освещение.
- при необходимости показать рабочий стол и комнату.

После регистрации всех присутствующих проктор открывает проведение промежуточной аттестации.

Во время промежуточной аттестации можно пользоваться рукописными конспектами с лекциями.

При этом запрещено:

- ходить по вкладкам в браузере
- сидеть в наушниках
- пользоваться подсказками 3-х лиц и шпаргалками
- звонить по телефону и уходить без предупреждения

При любом нарушении проверяющий пишет замечание. А если грубых нарушений было несколько или студент не реагирует на предупреждения — проктор может прервать промежуточную аттестацию досрочно или прекратить проведение аттестации для нарушителя.

Продолжительность промежуточной аттестации для каждого студента не может превышать четырех академических часов. Экзамен не может начинаться ранее 9.00 часов и заканчиваться позднее 21.00 часа.

На выполнение заданий отводится максимально 30 минут.

Отлучаться в процессе выполнения заданий можно не более, чем на 2-3 минуты, заранее предупредив проктора.

В случае невыхода студента на связь в течение более чем 15 минут с начала проведения контрольного мероприятия он считается неявившимся, за исключением случаев, признанных руководителем структурного подразделения уважительными (в данном случае студенту предоставляется право пройти испытание в другой день в рамках срока, установленного преподавателем до окончания текущей промежуточной аттестации). Студент должен представить в структурное подразделение документ, подтверждающий уважительную причину невыхода его на связь в день проведения испытания по расписанию (болезнь, стихийное бедствие, отсутствие электричества и иные случаи, признанные руководителем структурного подразделения уважительными).

В случае сбоев в работе оборудования или канала связи (основного и альтернативного) на протяжении более 15 минут со стороны преподавателя, либо со стороны студента, преподаватель оставляет за собой право отменить проведение испытания, о чем преподавателем составляется акт. Данное обстоятельство считается уважительной причиной несвоевременной сдачи контрольных мероприятий. Студентам предоставляется возможность пройти испытания в другой день до окончания текущей промежуточной аттестации. О дате и времени проведения мероприятия, сообщается отдельно через СЭО Института.

При проведении промежуточной аттестации в СДО в форме устного или письменного ответа

На подготовку студентам выделяется время в соответствии с объявленным в начале промежуточной аттестации регламентом. Во время подготовки все студенты должны находиться в поле включенных камер их ноутбуков, компьютеров или смартфонов. Для визуального контроля за ходом подготовки допустимо привлекать других преподавателей кафедры, работников деканата или проводить промежуточную аттестацию по подгруппам, численностью не более 9 человек.

По окончании времени, отведенного на подготовку:

- в случае проведения промежуточной аттестации в устной форме студенты начинают отвечать с соблюдением установленной преподавателем очередности и отвечают на дополнительные вопросы; оценка объявляется по завершении ответов на дополнительные вопросы;
- в случае проведения промежуточной аттестации в письменной форме письменная работа набирается студентами на компьютере в текстовом редакторе или записывается от руки; по завершении студенты сохраняют работу в электронном формате, указывая в наименовании файла свою фамилию; файл размещается в Moodle или в чате видеоконференции;

При проведении промежуточной аттестации в ДОТ в форме устного ответа на теоретические вопросы и решения задачи (кейса) – оценка сообщается экзаменуемому по завершению ответа.

При проведении промежуточной аттестации в ДОТ в форме письменного ответа на теоретические вопросы и решения задачи (кейса) – в течение 24 часов преподаватель проверяет работы, выставляет оценки и доводит информацию до студентов.

При проведении промежуточной аттестации в СДО в форме тестирования

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступить к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве ответа следует выбрать либо один либо несколько верных ответов, соответствующих представленному заданию.

На выполнение теста отводится не более 30 минут. После выполнения теста происходит автоматическая оценка выполнения. Результат отображается в личном кабинете обучающегося.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При подготовке к аудиторным занятиям студенты должны ознакомиться с соответствующими темами, материал по которым содержится в указанной в данной рабочей программе основной литературе. При подготовке ответов на контрольные вопросы по теме, а также при выполнении тренировочных заданий по уже пройденной теме, студенты используют рекомендованную в данной рабочей программе дополнительную литературу.

При посещении лекций студент обязан вести конспект и при проведении контроля предоставление преподавателю конспектов лекций является обязательным.

Проведение семинарских занятий предполагает активное обсуждение предлагаемых вопросов. Для этого всем студентам необходимо готовиться к каждому семинару, используя предлагаемые источники из списка основной литературы.

Помимо этого, для каждого семинарского занятия ряд студентов готовят доклады, цель которых более глубоко раскрыть изучаемые темы за счет привлечения дополнительных источников, поиск которых осуществляют сами студенты на основе использования фондов библиотеки СЗИУ РАНХиГС и других общедоступных библиотек города, а также электронных информационных баз в интернет-классе научной библиотеки СЗИУ РАНХиГС, а также

электронной полнотекстовой базы журнальных статей «Интегрум» с сайта научной библиотеки СЗИУ РАНХиГС.

Контрольная работа представляет собой тест из 10 тестовых заданий разных типов и двух ситуационных задач. Контрольная работа оценивается по 10-бальной шкале: за каждое правильно отвеченное тестовое задание дается 0,5 балла; за полностью правильно решенную и аргументированную задачу – дается 2,5 балла. Контрольная работы выполняется магистрантами в аудиторных условиях на предпоследнем семинарском занятии.

В основе контрольной работы лежит проблема, возникающая на практике, история вопроса, существующие позиции относительно решения проблемы, как в доктринальной литературе, так и в правоприменительной практике, а также собственное видение автора решения проблемы и путей развития ситуации.

Требования к оформлению домашней работы: работа выполняется магистрантом в рукописном либо в машинописном виде на листах бумаги форма А4. В последнем случае надлежит принимать шрифт TimesNewRoman 14, межстрочный интервал 1,5, параметры страницы – слева и снизу по 25 мм, справа и сверху по 20 мм. Все страницы работы, начиная со второй должны быть пронумерованы. Нумерация осуществляется внизу страницы по центру.

Объем работы установлен в количестве 20-25 стр. Текст должен быть написан грамотно, без помарок, с соблюдением установленных ГОСТом требований к оформлению.

В домашнем задании обязательно должны присутствовать титульный лист, постраничное оглавление и список использованных источников и литературы. На титульном листе указывается фамилия, имя и отчество магистранта, наименование учебного заведения и магистерской программы, номер группы.

Список необходимо начинать с нормативно-правовой базы располагая ее по юридической силе в убывающем порядке (Конституция РФ, федеральные конституционные и федеральные законы, указы и распоряжения Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, постановления, приказы и распоряжения федеральных министерств и ведомств, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов государственного управления субъектов РФ, нормативно-правовые акты муниципальных органов местного самоуправления). После нормативно-правовой базы в алфавитном порядке (по первой букве фамилии автора книги или статьи) располагаются остальные литературные источники и названия использованных официальных ресурсов сети Internet. В обязательном порядке в списке источников должны присутствовать иностранные публикации (не менее 25% от всего объема списка источников), оформленные надлежащим образом.

Все приводимые в тексте работы фактические и цифровые данные, цитаты, пересказ собственными словами важных положений, оценок надо сопровождать постраничными ссылками на их источник - использованную литературу и нормативно-правовые акты (например, [5, с. 62], где первая цифра – это номер источника в списке литературы, а вторая – номер страницы данного источника).

Выбор темы доклада определяется самим студентом в рамках предлагаемой к обсуждению общей темы семинарского занятия. Тема и структура доклада согласовывается с преподавателем. Помимо теории вопроса в рамках доклада студенту необходимо отразить практические аспекты ее применения, продемонстрировав не только свои знания, но и умение использовать их для решения практических задач.

При подготовке к аудиторным занятиям студенты должны ознакомиться с контрольными вопросами по теме, а также выполнить тренировочные задания по уже пройденной теме.

По мере изучения дисциплины преподавателем могут проводиться письменные работы, цель которых оценить, насколько успешно студентом усвоены материалы лекций, семинарских занятий, а также насколько эффективно проводится им самостоятельная работа, предусмотренная учебным планом.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwira.ru:2254/bcode/427557> (дата обращения: 24.04.2019).
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для СПО / Д. Г. Черник [и др.] под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097- — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwira.ru:2180/bcode/413489>
3. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.] ; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 361 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwira.ru:2180/bcode/426474>

6.2 Дополнительная литература

1. Аронов, Александр Владимирович. Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. - М. : Магистр [и др.], 2015. - 542 с.
2. Барулин, Сергей Владимирович. Налоговый менеджмент : учебник / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. - М. : Дашков и К, 2012. - 331 с.
3. Налоговая политика государства [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академ. бакалавриата [по эконом. направлениям и специальностям] / [Н. И. Малис и др.] ; под ред. Н. И. Малис ; Финанс. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Электрон. дан. - М. : Юрайт, 2016. - 388 с.
4. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академ. бакалавриата [по эконом. направлениям и специальностям] / [Н. И. Малис и др.] ; под ред. Н. И. Малис ; Финанс. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - М. : Юрайт, 2015. - 388 с
5. Тупчиенко, Виталий Алексеевич. Государственная экономическая политика : [учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям экономики и упр.] / В.А. Тупчиенко. - М. : ЮНИТИ, 2013. - 663 с.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Наименование темы	Вопросы для самопроверки
Тема 1 Теория налогообложения: основные понятия и проблемы	-Что такое налоги и неналоговые доходы? -Какие налоговые системы Вы знаете? Назовите принципы и критерии оценки налоговых систем. -Назовите виды налогов. Способы классификации налогов. - Понятие дохода налогоплательщика.

	<p>-Охарактеризуйте концепцию дохода по Хейгу-Саймонсу. Эффективные ставки налогообложения.</p> <p>-Что такое прогрессивное, пропорциональное и регрессивное налогообложение.</p> <p>Почему необходимо учитывать политику расходов при анализе справедливости налоговых систем.</p> <p>- Функции государственных финансов в применении к вопросам налогообложения.</p> <p>- Какие подходы к пределам налогового планирования существуют в финансовой науке?</p> <p>- Перечислите количественные и качественные пределы налогового планирования.</p> <p>- Перечислите преимущества и риски ведения бизнеса в офшорах.</p> <p>- За счет чего может образовываться экономия в результате использования офшорных схем?</p>
<p>Тема 2. Влияние налогообложения на поведение налогоплательщика и аллокацию ресурсов в экономике</p>	<p>- Что такое налоговое бремя в концепциях Моринга и Даймонда, МакФаддена.</p> <p>- Охарактеризуйте проблему взаимозависимости принимаемых решений. Влияние налогообложения на предложение труда</p> <p>-Налогообложение доходов и потребления. Воздействие налогообложения на бюджетное ограничение индивидуума: условия эквивалентности налогов на заработную плату и потребление при условии налогообложения наследства; условия эквивалентности налогов на процентный доход и богатство.</p> <p>Влияние налогообложения на потребление и сбережения. Простейшая модель жизненного цикла и воздействие налогообложения доходов на норму сбережений. Роль несовершенства рынка капитала.</p> <p>Налогообложение наследства и трансфертов богатства.</p>
<p>Тема 3. Сфера действия налога и оптимальное налогообложение</p>	<p>- Кто является плательщиками налога на добавленную стоимость?</p> <p>- Как определяется момент возникновения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг)?</p> <p>Что является налоговым периодом, а что является отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость?</p> <p>- Какие налоговые ставки применяются в России по подакцизным товарам?</p> <p>- Кто является налогоплательщиками по налогу на прибыль?</p> <p>- Что является налоговым периодом, а что является отчетным периодом по налогу на прибыль?</p> <p>- Как влияют методы оценки материальных запасов на величину налога на прибыль?</p> <p>- Какие методы начисления амортизации Вы знаете, и как они влияют на величину налога на прибыль?</p> <p>-Какие виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ, являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц?</p> <p>-Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).</p> <p>-Какие методы оптимизации налога на доходы физических лиц Вы знаете?</p> <p>-Как рассчитываются страховые взносы сотруднику-иностранцу?</p> <p>- Кто выступает налогоплательщиком по налогу на имущество организации, транспортному и земельному налогам?</p> <p>- Какие основные способы минимизации налога на имущество организаций Вы знаете?</p> <p>- Какие спорные ситуации существуют в исчислении транспортного налога?</p> <p>- Как рассчитывается стоимость объекта налогообложения по земельному налогу?</p> <p>- Какие налоги заменяются при применении упрощенной системы налогообложения?</p> <p>- Какие существуют особенности исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при применении единого налога на вмененный доход.</p> <p>- Как рассчитывается единый налог?</p> <p>- Перечислите основные параметры деятельности малых предприятий, влияющих на выбор системы налогообложения малых предприятий (структура затрат и доходность бизнеса).</p>
<p>Тема 4. Основные проблемы налоговой политики.</p>	<p>- Фискальный федерализм и проблема источника доходов бюджетов разных уровней власти.</p> <p>- Административные проблемы налогообложения. Уклонение от налогообложения легальное и нелегальное. Потери общества в результате уклонения от налогообложения. Издержки, связанные с взиманием налогов и контролем правильности их уплаты. Издержки налогоплательщика, связанные с уплатой налогов.</p> <p>- Несовершенство налоговых систем в свете практических проблем налогообложения.</p> <p>-Охарактеризуйте актуальные проблемы налогообложения в России.</p>

6.4.Нормативные правовые документы

1. Конституция Российской Федерации, принята на Всенародном референдуме 12.12.1993 г.
2. Соглашение между Правительством Республики Кипр и Правительством РФ от 05.12.1995 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.07.2012 г.), // Российская газета от 06.08.1998 г. № 148-149; часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.12.2012 г.) // Парламентская газета от 10.08.2000 г. № 151-152.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от

- 03.12.2012 г.) // Российская газета от 08.12.1994 г. № 238-239; часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011 г.) // Российская газета от 06.02.1996 г. № 23, от 07.02.1996 г. № 24, от 08.02.1996 г. № 25, от 10.02.1996 г. № 27; часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (ред. от 05.06.2012 г. с изм. от 02.10.2012 г.) // Российская газета от 28.11.2001 г. № 233; часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (ред. 08.12.2011 г.) // Российская газета от 22.12.2006 г. № 289.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 03.12.2012 г.) // Российская газета от 12.08.1998 г. № 153-154.
 6. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ от 13.12.2010 г. № 50. – Ст. 6615.
 7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ.
 8. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ.
 9. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ.
 10. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
 11. Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного надзора (контроля)» от 08.08.2001 г. № 134-ФЗ.
 12. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ.
 13. Федеральный закон «О персональных данных» от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ.
 14. Приказ ФНС России «Об утверждении Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами» от 09.09.2005 г. № САЭ-3-01/444.

Материалы судебно-арбитражной практики

1. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 28.02.2001 г. № 5.
2. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах» от 18.11.2003 г. № 19.
3. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах практики применения Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 15.12.2004 г. № 29.
4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 90 и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ № 14 от 09.12.1999 г. «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».
5. Постановление Конституционного Суда РФ «По делу о проверке конституционности положения, содержащегося в абзацах четвертом и пятом пункта 10 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Варм»» от 17.03.2009 г. № 5-П.
6. Постановление Конституционного Суда РФ «По делу о проверке конституционности отдельных положений части второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан А. Д. Егорова и Н. В. Чуева» от 16.07.2004 г. № 14-П.
7. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами норм положений главы 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации в части взыскания сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов» от 26.07.2007 г. № 45.
8. Постановление ЕСПЧ от 03.07.2003 по делу «Буффало против Италии».

9. Постановление ЕСПЧ от 09.01.2007 по делу «Интерсплав против Украины».
10. Постановление ЕСПЧ от 22.01.2009 по делу «Булвес АД против Болгарии».
11. Постановление ЕСС от 06.07.2006 по делу «Аксель Киттель против Бельгии / Бельгия против «Рикольта Ресайклинг».
12. Постановление КС РФ от 25.07.2001 № 138-О.
13. Постановление КС РФ от 27.05.2003 № 9-П.
14. Постановление КС РФ от 14.07.2005 № 9-П.
15. Определение КС РФ от 16.10.2003 № 329-О.
16. Определение КС РФ от 08.06.2004 № 226-О.
17. Определение КС РФ от 04.06.2007 № 320-О-П.
18. Определение КС РФ от 12.07.2007 № 267-О.
19. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53.
20. Постановление Пленума ВАС РФ от 10.04.2008 № 22.
21. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.11.2007 № 9893/07.

Журналы

1. Практическое налоговое планирование.
2. Финансовый директор.
3. Российский налоговый курьер.

6.5. Интернет-ресурсы

СЗИУ располагает доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

Русскоязычные ресурсы

- 6.5.1.1. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
- 6.5.1.2. Научно-практические статьи по экономики и менеджменту
Издательского дома
«Библиотека Гребенникова» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
- 6.5.1.3. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью
http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76

Англоязычные ресурсы

- 6.5.1.4. EBSCO Publishing- доступ к мультидисциплинарным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно – популярных журналов.
- 6.5.1.5. Emerald – крупнейшее мировое издательство, специализирующееся на электронных журналах и базах данных по экономике и менеджменту. Имеет статус основного источника профессиональной информации для преподавателей, исследователей и специалистов в области менеджмента.

6.6. Иные источники

Не предусмотрены

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

№ п/п	Наименование
1.	Специализированные залы для проведения лекций.
2.	Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами (в том числе для проведения занятий лабораторного типа).
3.	Технические средства обучения: Многофункциональный мультимедийный комплекс в лекционной аудитории; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов.
4.	Персональные компьютеры с доступом к электронному каталогу, полнотекстовым базам, подписным ресурсам и базам данных научной библиотеки СЗИУ РАНХиГС.
5.	Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.