




ОДОБРЕНО

Решением
Ученого совета ЧОУ ВО «МАЭУ»
от «21» февраля 2018г.
Протокол № 10

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ЧОУ ВО «МАЭУ»

О.И. Чиркова
«21» февраля 2018г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация №1

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Рабочая программа дисциплины / **Налоги и налогообложение**. – Мурманск: ЧОУ ВО «МАЭУ», 2018.

Налоги и налогообложение: Рабочая программа дисциплины по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность для заочной формы обучения. Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций ПООП ВО по специальности «Экономическая безопасность»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Введение.....
2. Тематическое планирование.....
3. Содержание дисциплины курса.....
4. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся.....
5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....
6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимых для освоения дисциплины.....
7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины, необходимой для освоения дисциплины.....
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....
Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....

I ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» предназначена для реализации Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и является единой для всех форм и сроков обучения.

1. Указание места дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплины (модули), практики, предшествующие изучению данной дисциплины и формирующие аналогичные компетенции	Код компетенции	Объект логической и содержательной взаимосвязи		Код компетенции	Дисциплины (модули), практики, изучаемые в последующих семестрах и формирующие аналогичные компетенции
		Дисциплина	Код компетенции		
Бухгалтерский учет	ОК-12 ПК-6	Налоги и налогообложение	ОК-12 ПК-6	ОК-12 ПК-6	Производственная (расчетно-экономическая) практика
–	ПК-24		ПК-24	ПК-24	Финансы Финансовая безопасность национальной экономики Производственная (расчетно-экономическая) практика

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

Таблица 1 – Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Вид деятельности и проф. задачи	Планируемые результаты	Уровень освоения компетенции
ОК-12	способностью работать с различными информационным и ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации		<p><i>знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - сущность и значение информации в развитии современного информационного общества; сознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе <p><i>уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -решать типовые задачи средствами информационных технологий и компьютерных сетей _____ <p><i>знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -возможности применения интеллектуальных технологий в экономических системах; <p><i>уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - формулировать и решать задачи проектирования информационных систем с использованием технологии, основанной на функциональных спецификациях; _____ <p>—</p> <p><i>знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — возможности применения интеллектуальных технологий в экономических системах; <p><i>уметь:</i></p>	<p>Пороговый</p> <p>Базовый</p> <p>Продвинутый</p>

ПК-6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирование и предоставление бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Расчетно-экономическая и проектно-экономическая деятельность: формирование системы качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового или критического состояния экономических систем и объектов; подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих	<p>- формулировать и решать задачи проектирования информационных систем с использованием технологии, основанной на функциональных спецификациях;</p> <p><i>владеть:</i></p> <p>методами оптимизации поиска информационных ресурсов.</p> <p><u>Знать:</u></p> <p>- экономическое содержание налогов, их функции в социальной системе общества;</p> <p>- состав налоговых платежей;</p> <p>- порядок исчисления налогов, уплачиваемых юридическими лицами;</p> <p>- основы налогообложения физических лиц;</p> <p>- состав процедур исчисления и взимания конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения.</p> <p><u>Уметь:</u></p> <p>- исчислять конкретные налоги.</p> <p><u>Знать:</u></p> <p>- экономическое содержание налогов, их функции в социальной системе общества;</p> <p>- состав налоговых</p>	<p>Пороговый</p> <p>Базовый</p>
------	---	--	--	---------------------------------

		<p>субъектов; проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы, разработка и обоснование системы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; разработка экономических разделов планов организаций; подготовка заданий и разработка проектных решений, методических и нормативных документов.</p>	<p>платежей; - порядок исчисления налогов, уплачиваемых юридическими лицами; - основы налогообложения физических лиц; - состав процедур исчисления и взимания конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения; - виды ответственности физических и юридических лиц перед обществом по уплате налогов в законодательно установленном порядке.</p> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять конкретные налоги; - определять взаимосвязь показателей налоговой и бухгалтерской отчетности. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - процедурами исчисления и взимания конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения. 	
			<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическое содержание налогов, их функции в социальной системе общества; - состав налоговых платежей; 	

		<p>- порядок исчисления налогов, уплачиваемых юридическими лицами;</p> <p>- основы налогообложения физических лиц;</p> <p>- состав процедур исчисления и взимания конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения;</p> <p>- виды ответственности физических и юридических лиц перед обществом по уплате налогов в законодательно установленном порядке;</p> <p>- принципы и методы налогового планирования на предприятиях.</p> <p><u>Уметь:</u></p> <p>- исчислять конкретные налоги;</p> <p>- определять взаимосвязь показателей налоговой и бухгалтерской отчетности;</p> <p>- исчислять комплекс налогов, уплачиваемых юридическими лицами;</p> <p>- исчислять комплекс налогов, уплачиваемых физическими лицами.</p> <p><u>Владеть:</u></p> <p>- процедурами исчисления и</p>	Продвинутый
--	--	---	-------------

			<p>взимания конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками оценки влияния налогообложения на конечные результаты деятельности организации. 	
ПК-24	<p>Способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов</p>	<p>Контрольно-ревизионная деятельность: контроль формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетных смет, предупреждение, выявление и пресечение нарушений при формировании и использовании государственных и муниципальных ресурсов; оценка эффективности систем внутреннего контроля и аудита в государственных и муниципальных органах, организациях.</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое и бюджетное законодательство РФ; - нормативно-правовую базу организации и осуществления налогового контроля в РФ; - действующую законодательно-нормативную базу по организации и методике проведения налоговых проверок в РФ; - основные показатели, характеризующие уровень и качество налогообложения. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять порядок расчета сумм налогов, причитающихся к уплате в бюджет; - пользоваться нормативной, справочной и периодической литературой; - производить расчеты сумм отдельных федеральных, региональных и местных налогов и 	Пороговый

			<p>сборов, подлежащих внесению в бюджет организациями;</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечислять в бюджет федеральные, региональные и местные налоги. 	
			<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое и бюджетное законодательство РФ; - нормативно-правовую базу организации и осуществления налогового контроля в РФ; - действующую законодательно-нормативную базу по организации и методике проведения налоговых проверок в РФ; - основные показатели, характеризующие уровень и качество налогообложения; - методику планирования налоговых поступлений в бюджеты всех уровней. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять порядок расчета сумм налогов, причитающихся к уплате в бюджет; - пользоваться нормативной, справочной и периодической литературой; - производить расчеты сумм отдельных 	<p>Базовый</p>

			<p>федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащих внесению в бюджет организациями;</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечислять в бюджет федеральные, региональные и местные налоги; 	
			<ul style="list-style-type: none"> - анализировать налоговые показатели бюджетов различных уровней. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками применения норм законодательства о налогах и сборах в конкретных ситуациях, возникающих в процессе налоговых расчетов; - методикой исчисления юридическими и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и перечисления их в бюджет. 	
			<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое и бюджетное законодательство РФ; - нормативно-правовую базу организации и осуществления налогового контроля в РФ; - действующую законодательно-нормативную базу по организации и методике проведения 	Продвинуты й

			<p>налоговых проверок в РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные показатели, характеризующие уровень и качество налогообложения; - методику планирования налоговых поступлений в бюджеты всех уровней; - процедуру оценки эффективности бюджетных расходов. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять порядок расчета сумм налогов, причитающихся к уплате в бюджет; - пользоваться нормативной, справочной и периодической литературой; - производить расчеты сумм отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащих внесению в бюджет организациями; - перечислять в бюджет федеральные, региональные и местные налоги; - анализировать налоговые показатели бюджетов различных уровней; - выделять тенденции развития бюджетного процесса в области налогов. <p><u>Владеть:</u></p>	
--	--	--	--	--

			<ul style="list-style-type: none"> - навыками применения норм законодательства о налогах и сборах в конкретных ситуациях, возникающих в процессе налоговых расчетов; - методикой исчисления юридическими и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и перечисления их в бюджет; - навыками планирования и оценки исполнения бюджетов всех уровней. 	
--	--	--	---	--

Изучаемая дисциплина также дает частично знания и умения, которые позволят выпускнику по данному профилю выполнять частично обобщенные трудовые функции:

- организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта, изложенные в профессиональном стандарте «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (утв. приказом Минтруда России от 22.04.2015)

II ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: Экономическая безопасность

СРОК ОБУЧЕНИЯ: 5 лет 6 месяцев

ФОРМА ОБУЧЕНИЯ: заочная

1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной деятельности	Всего час./ зач.ед., форма контроля	Количество семестров
Контактная работа обучающихся с преподавателем:	20	
В том числе:	-	

Лекции	8	1
Практические занятия (ПЗ)	12	
Лабораторные работы (ЛР)	-	
Курсовое проектирование/ курсовая работа	-	
Самостоятельная работа	223	
Вид промежуточной аттестации по семестрам (зачет, диф. зачет, экзамен) по семестру	зачет, экзамен 9	
Общая трудоемкость	252/7	

III СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Разделы дисциплины и виды занятий

Заочная форма обучения

Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа обучающихся с преподавателем		Самостоятельная работа	Всего час.
	Лекции	Практические занятия		
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения				
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	0,5	0,5	12	13
Тема 2. Классификационные признаки налогов	-	1	12	13
Тема 3. Функции налогов	-	1	12	13
Тема 4. Принципы налогообложения	-	1	12	13
Тема 5. Понятие налогового бремени в теории налогов	0,5	0,5	12	13
Раздел 2. Основы построения налоговой системы				
Тема 6. Налоговая политика России	0,5	0,5	12	13
Тема 7. Структура налоговой системы России	0,5	0,5	12	13
Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе	0,5	0,5	12	13
Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе	0,5	0,5	12	13
Тема 10. Элементы налогообложения	-	1	12	13
Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе	0,5	0,5	12	13
Тема 12. Налоговый учет	0,5	0,5	12	13
Тема 13. Система налогов и сборов РФ	1	2	19	22
Раздел 3. Налоговое планирование				
Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов	0,5	0,5	12	13
Тема 15. Уклонение от уплаты налогов	0,5	0,5	12	13

Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов	0,5	0,5	12	13
Тема 17. Процедуры налоговых расследований	0,5	0,5	12	13
Тема 18. Способы оптимизации налогов	0,5	0,5	12	13
Всего	8	12	223	243
Зачет				0
Экзамен				9
Итого				252

3.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

Роль налогов в условиях рыночной экономики. Критерии отнесения к налоговым платежам. Понятия налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Отличия налога от сбора. Признаки налога: обязательный характер, индивидуальная безвозмездность, нецелевой характер, денежная форма. Понятие и сущность налоговых изъятий, предпосылки процесса налоговых изъятий государством. Понятия пошлина, платежи, плата, платные услуги государства, общие черты и отличия от налогов. Единая природа налоговых и неналоговых платежей государству. Экономические и правовые признаки платежей.

Тема 2. Классификационные признаки налогов

Признаки классификации налогов. Виды налогов в соответствии с классификационными признаками. Авторские классификации налогов. Основопологающие и дополнительные признаки налогов. Субъект и объект налогообложения, переложение налога, ставки и способ уплаты налога как классификационные признаки налогов. Закрепленные и регулирующие налоги. Возможности применения принципа соответствия бюджетной и налоговой классификации. Механизм влияния одних налогов на налоговую базу других налогов.

Тема 3. Функции налогов

Классификация функций налогообложения. Фискальная функция и ее основополагающая роль в налоговой системе. Направления реализации контрольной функции. Распределительная функция и перераспределительная подфункция налогов. Предпосылки для реализации регулирующей функции

налогов. Примеры реализации стимулирующей (налоговые льготы), сдерживающей и воспроизводственной подфункций налогов. Авторский подход к функциям налогов: социальная функция, поощрительная функция, политическая функция, состав функций и его трансформация. Взаимосвязь функций налогов.

Тема 4. Принципы налогообложения

Проблемы установления принципов налогообложения. Классификационные признаки принципов налогообложения. Классические (экономические) принципы налогообложения А. Смита. Принципы А. Вагнера. Юридические и организационные принципы налогообложения, грань между ними. Авторские принципы налогообложения. Современные взгляды на принципы налогообложения. Принципы налогообложения, представленные в Налоговом кодексе РФ. Сравнительный анализ принципов налогообложения России и экономически развитых западных стран. Избежание двойного налогообложения как принцип функционирования налоговых систем.

Тема 5. Понятие налогового бремени в теории налогов

Налоговое бремя различных категорий плательщиков: крупные промышленные предприятия, малый бизнес, индивидуальные предприниматели, граждане. Понятие и сущность налоговой нагрузки и налогового бремени, их принципиальные отличия. Налоговое бремя на макро- и микроуровне. Расчет налогового бремени и эластичности налогов. Расчет налогового бремени по различным финансовым показателям: валовой выручке, прибыли. Оценка оптимальности налогового бремени для различных категорий плательщиков. Современные взгляды на налоговое бремя.

Раздел 2. Основы построения налоговой системы

Тема 6. Налоговая политика России

Цели и задачи налоговой политики. Основные формы реализации налоговой политики, их сочетание. Связь налоговой политики с другими видами политики государства. Налоговый механизм и его инструменты. Налоговые амнистии. Нормативно правовые акты, регулирующие налоговую политику России. Налоговая политика России на современном этапе и основные вопросы ее реализации. Приоритеты налоговой политики на ближайшие 3 года. Основные направления изменений в налоговой политике России по отдельным налогам, в организационных вопросах. Налоговая поддержка инвестиций и малого бизнеса. Введение регулирующих имущественных налогов. Методы

реализации изменений.

Тема 7. Структура налоговой системы России

Характеристики и условия функционирования налоговой системы. Понятие налоговой системы, ее отличия от системы налогов и сборов. Структура налоговой системы: нормативно правовая база, участники отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам. Налогоплательщики и налоговые органы, налоговые агенты и таможенные органы. Понятие носителя налога. Другие участники отношений в налоговой сфере РФ. Подразделение по борьбе с экономическими преступлениями в органах внутренних дел. Финансовые органы и их роль в налоговой системе. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе

Государственная налоговая служба Российской Федерации, и ее роль в обеспечении контроля за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением налогов, своевременным и полным поступлением их в бюджеты различных уровней. Правовой статус налоговых органов, их организационная структура. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел. Права и обязанности налоговых органов, их связь с правами и обязанностями налогоплательщиков. Функции налоговых органов: фискальная и контрольная. Методы их реализации – налоговые проверки. Виды налоговых проверок: камеральная и выездная. Цели и методы камеральных и выездных проверок. Процедура проведения выездных налоговых проверок. Регулирующая функция налоговых органов.

Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе

Понятие налогоплательщика и плательщика сбора, их права и обязанности. Изменения последних лет в правах и обязанностях налогоплательщиков. Постановка налогоплательщика на учет. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений. Законные и уполномоченные представители налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента их права и обязанности. Принцип налогового представительства и формы его реализации в России. Проблемы взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции.

Тема 10. Элементы налогообложения

Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Льготы как возможный элемент налогообложения. Виды льгот. Льготы, предоставляемые налоговыми органами: отсрочка и рассрочка платежа, инвестиционный налоговый кредит. Виды объектов налогообложения, причины их многообразия. Формирование цены товара (работы, услуги) и роль налоговых органов в процессе. Элементы налогообложения как система. Дополнительные классификационные принципы элементов налогообложения. Источник уплаты налогов.

Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе

Функции органов управления. Органы, осуществляющие процессы управления в налоговой системе. Взаимодействие органов управления налоговой системы. Роль Министерства финансов и его структурных подразделений в процессе управления налоговой системой. Эффективность управления налоговой системой. Органы, уполномоченные в области контроля и надзора за налогами. Формы налогового контроля. Регистрирующие органы, обязанные предоставлять информацию для налогового контроля. История контроля за расходами физических лиц. Последствия налогового контроля и права налогоплательщиков при его проведении.

Тема 12. Налоговый учет

Основные положения налогового учета. Нормативно правовая база налогового учета. Порядок ведения налогового учета. Принципы налогового учета. Общие положения и документы налогового и бухгалтерского учета. Различия в налоговом и бухгалтерском учете. Процесс адаптации налогового и бухгалтерского учета. Проблемы адаптации. Варианты совместного налогового и бухгалтерского учета. Регистры налогового учета. Лица, ответственные за ведение налогового учета.

Тема 13. Система налогов и сборов РФ

Федеральные: налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог. Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Специальные налоговые режимы: единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения. Введение системы налогообложения на основе патента. Региональные налоги: транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество

организаций. Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц. Проблемы функционирования системы налогов и сборов. Процессы социализации налогов. Бюджетная классификация налогов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и распределение налогов по бюджетам различных уровней.

Раздел 3. Налоговое планирование

Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов

Понятие налогового планирования. Налоговое планирование на макро- и микроуровне. Этапы налогового планирования. Виды налогового планирования. Критерий налогового планирования. Понятие оптимизации налогов. Принципы оптимизации налогов. Общие черты и отличия оптимизации налогов и уклонения от их уплаты.

Тема 15. Уклонение от уплаты налогов

Виды уклонения от уплаты налогов. Понятие налогового правонарушения и налогового преступления. Общие признаки налогового правонарушения и преступления. Причины уклонения от уплаты налогов. Статистика налоговых правонарушений и преступлений, в том числе в разрезе федеральных округов. Классификация налоговых правонарушений. Распределение налоговых правонарушений по классификационным признакам. Группы нарушителей налогового законодательства. Особенности выявления налоговых правонарушений в зарубежных странах. Принципы отнесения определенных действий к преступлениям.

Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов

Ответственность за налоговые правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Ответственность банков за налоговые правонарушения. Условия, при которых не наступает налоговая ответственность. Классификация статей Уголовного кодекса РФ по налоговым преступлениям. Ответственность за налоговые преступления в соответствии с Уголовным кодексом РФ. Связанные с уклонением от уплаты налогов уголовные преступления. Уголовная ответственность налоговых органов, Органов внутренних дел, административных органов в области налогов. Административная ответственность при уклонении от уплаты налогов в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ. Взаимодействие видов налоговой ответственности.

Тема 17. Процедуры налоговых расследований

Досудебное урегулирование налоговых споров. Примириительные процедуры: переговоры и медиация. Преимущества примириительных процедур. Расследование налоговых преступлений. Повод и основание для возбуждения уголовного дела по уклонению от уплаты налогов. Доказательства по уголовному делу по уклонению от уплаты налогов. Документы в уголовном деле по уклонению от уплаты налогов. Взаимодействие налоговых органов и Органов внутренних дел при расследовании налоговых преступлений. Проблемы налогового судопроизводства. Причины обращения в суды по налоговым делам. Структура судов, занимающихся налоговыми делами. Структура и итоги дел в судах по налоговым спорам.

Тема 18. Способы оптимизации налогов

Налоговое право как основа оптимизации налогов. Налоговые посредники. Законопроект «О налоговом консультировании». Пробелы налогового законодательства. Упущения законодательства по отдельным налогам и сборам. Классификация налоговых схем. Возможности оптимизации налогов. Типовые схемы оптимизации налогов. Учетная политика для целей оптимизации налогов. Офшоры как способ оптимизации налогов. Способы оптимизации для конкретных налогов. Критерий эффективности оптимизации налогов. Схемы уклонения от уплаты налогов. Способы уклонения от уплаты налогов. Принятие решения об уклонении от уплаты налогов.

IV ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1. Вопросы для самостоятельной работы:

Компетенция ОК-12, ПК-6:

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Каковы критерии отнесения к налоговым платежам?
2. Какие понятия налога и сбора дает Налоговый кодекс РФ?
3. В чем отличия налога от сбора?
4. Каковы признаки налога?

Тема 2. Классификационные признаки налогов

5. Каковы признаки классификации налогов?
6. Каковы виды налогов в соответствии с классификационными признаками?

Тема 4. Принципы налогообложения

7. Каковы классификационные признаки принципов налогообложения?

8. Каковы экономические, юридические и организационные принципы налогообложения, в чем грань между ними?

Тема 5. Понятие налогового бремени в налоговой системе

9. Что такое налоговое бремя, налоговая нагрузка?
 10. Как производится расчет налогового бремени и эластичности налогов?
 11. Почему расчет налогового бремени производится по различным финансовым показателям: валовой выручке, прибыли?

Тема 7. Структура налоговой системы России

12. Что такое налоговая система?
 13. Какова структура налоговой системы?
 14. Кто относится к участникам отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам?

Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе

15. Какова роль Государственной налоговой службы Российской Федерации в обеспечении контроля за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением налогов, своевременным и полным поступлением их в бюджеты различных уровней?
 16. Какова организационная структура налоговых органов и механизм их взаимодействия с органами внутренних дел?

Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе

17. В чем заключаются права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сбора?
 18. Являются ли налоговые агенты участниками налоговых правоотношений?

Тема 10. Элементы налогообложения

19. Каковы элементы налогообложения?
 20. Являются ли льготы элементом налогообложения?
 21. Каковы виды объектов налогообложения?

Тема 12. Налоговый учет

22. Каковы основные положения налогового учета?
 23. Каковы принципы налогового учета?
 24. В чем заключаются различия в налоговом и бухгалтерском учете?

Тема 13. Система налогов и сборов РФ

25. Каковы федеральные: налоги?
 26. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?
 27. Какими причинами обусловлено введение системы налогообложения на основе патента, в чем ее суть?
 28. Каковы региональные налоги?
 29. Каковы местные налоги?

Компетенция ПК-24:

Тема 3. Функции налогов

30. В чем заключаются функций налогообложения?

31. Каковы направления реализации фискальной, распределительной, регулирующей функций налогов?

Тема 6. Налоговая политика России

32. Каковы цели и задачи налоговой политики?
33. В чем суть основных форм реализации налоговой политики?
34. В чем заключается налоговый механизм, каковы его инструменты?

Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе

35. В чем заключаются функции органов управления?
36. Каким образом осуществляется взаимодействие органов управления налоговой системы, какие органы участвуют в процессе?
37. Какова роль Министерства финансов и его структурных подразделений в процессе управления налоговой системой?
38. Каков уровень эффективности управления налоговой системой?

Тема 13. Система налогов и сборов РФ

39. Каковы федеральные: налоги?
40. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?
41. Какими причинами обусловлено введение системы налогообложения на основе патента, в чем ее суть?
42. Каковы региональные налоги?
43. Каковы местные налоги?

Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов

44. Каковы критерии налогового планирования?
45. Что такое оптимизация налогов?
46. В чем заключаются принципиальные различия между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов?

Тема 15. Уклонение от уплаты налогов

47. Каковы признаки налогового правонарушения?
48. Каковы признаки налогового преступления?
49. В чем заключаются принципиальные отличия налоговых правонарушений и преступлений?

Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов

50. Какие статьи Налогового кодекса РФ отражают налоговую ответственность?
51. Какие статьи Уголовного кодекса РФ отражают налоговую ответственность?
52. Какие статьи Кодекса об административных правонарушениях отражают налоговую ответственность?

Тема 17. Процедуры налоговых расследований

53. Каковы виды досудебного урегулирования налоговых споров?
54. Каковы проблемы налогового судопроизводства?
55. Каковы последствия налогового судопроизводства?

Тема 18. Способы оптимизации налогов

56. Каковы основные резервы оптимизации налогов?
57. Как подразделяются схемы оптимизации налогов и уклонения от их уплаты?
58. Каковы основные способы оптимизации налогов?

4.2. Задания для самостоятельной работы:

Компетенция ОК-12, ПК-6:

1. Выделение основных признаков платежей в налоговой системе России. Решение ситуационных задач с учетом этих признаков.

Опрос: по пройденному материалу и реферат: выбор и детальный анализ одного из платежей государству по основным признакам

2. Разделение классификационных признаков налогов на основные и дополнительные. Решение задач для различных налогов с одним и тем же классификационным признаком.

Опрос: по пройденному материалу и реферат: разделение всех действующих налогов и сборов России по классификационным признакам, обоснование классификации.

3. Выборка принципов налогообложения отдельных зарубежных стран, распределение их по группам: экономические, юридические, организационные. Решение задач, демонстрирующих реализацию одного из принципов налогообложения в России.

Контрольная задача: проверка выбранного студентом нормативно правового акта по налогам и сборам на соответствие принципам налогообложения, приведение доказательств соответствия (несоответствия) на основе примеров и ситуационных задач.

4. Решение задач по расчету налогового бремени и налоговой нагрузки по отраслям, для укрупненных категорий плательщиков.

Контрольная задача: расчет и анализ налогового бремени для конкретного налогоплательщика – предприятия или индивидуального предпринимателя.

Итоговый опрос: опрос по итогам освоения 1-ого раздела дисциплины по всем изученным материалам.

5. Выделение взаимосвязей в налоговой системе. Решение ситуационных задач по реализации выделенных взаимосвязей.

Опрос по пройденному материалу и реферат: взаимодействие различных уровней (федерального, регионального, местного) законодательства о налогах и сборах.

6. Решение ситуационных задач по реализации прав и обязанностей налоговых органов.

Анализ системы взаимодействий различных звеньев налоговых органов. Решение задач по реализации прав и обязанностей налоговых органов и должностных лиц налоговых органов.

7. Решение ситуационных задач по правам и обязанностям налогоплательщика.

Контрольная задача: расчет всех налогов (выборка по налоговым декларациям) конкретного налогоплательщика – предприятия или индивидуального предпринимателя – и выбор оптимальной системы налогообложения на основе проведенного анализа.

8. Решение задач по отдельным элементам налогообложения.

Контрольная задача: определение всех элементов налогообложения для конкретного налога при условиях, заданных преподавателем, выбор оптимальных вариантов.

9. Решение задач по налоговому учету.

Контрольная задача: расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации для условий, заданных преподавателем, заполнение налоговой декларации по итогам расчетов

10. Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу федеральных налогов.

Контрольная задача: решение задач по федеральным налогам – налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых

Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу региональных налогов, по комплексу федеральных и региональных налогов.

Контрольная задача: решение задач по региональным налогам – налогу на имущество организаций, транспортному налогу: решение задач по специальным режимам для субъектов малого предпринимательства, выбор оптимального режима налогообложения для малого бизнеса.

Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу местных налогов.

Контрольная задача: решение задач по местным налогам.

Решение комплексной задачи налогообложения.

Итоговый опрос: опрос по итогам освоения 2-ого раздела дисциплины по всем изученным материалам.

Компетенция ПК-24:

11. Решение задач и выполнение заданий, характеризующих процесс реализации одной из функций (подфункций) налога (сбора). Поиск примеров и предложений по введению в налоговое законодательство льгот по налогам и сборам для реализации стимулирующей подфункции налогов.

12. Выделение основных направлений современной налоговой политики России. Решение ситуационных задач по влиянию отдельных мероприятий по каждому налогу (сбору) на результаты налоговой политики и собираемости налогов.

Опрос по пройденному материалу и реферат: тенденции налоговой политики в условиях экономического кризиса.

13. Определение взаимосвязей в системе управления и контроля в области налогов и сборов. Решение задач по системе взаимосвязей.

Опрос: по пройденному материалу и реферат: анализ функций в области налогообложения конкретного государственного органа, осуществляющего управление и контроль в налоговой системе.

14. Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу федеральных налогов.

Контрольная задача: решение задач по федеральным налогам – налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых

Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу региональных налогов, по комплексу федеральных и региональных налогов.

Контрольная задача: решение задач по региональным налогам – налогу на имущество организаций, транспортному налогу: решение задач по специальным режимам для субъектов малого предпринимательства, выбор оптимального режима налогообложения для малого бизнеса.

Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу местных налогов.

Контрольная задача: решение задач по местным налогам.

Решение комплексной задачи налогообложения.

Итоговый опрос: опрос по итогам освоения 2-ого раздела дисциплины по всем изученным материалам.

15. Разработка универсальной модели оптимизации налогов. Решение ситуационных задач по разделению признаков налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов.

Опрос: по пройденному материалу и реферат: выделение, анализ и подтверждение основных принципов оптимизации налогов.

16. Решение ситуационных задач по предотвращению условий уклонения от уплаты налогов. Оценка заданных преподавателем классификационных признаков как налогового правонарушения или налогового преступления.

Опрос: по пройденному материалу и реферат: влияние психологических особенностей личности на формирование налогового правонарушителя и преступника.

17. Решение задач по определению мер наказания за уклонение от уплаты налогов в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Уголовным кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ.

Контрольная задача: определение мер комплексного наказания для конкретных условий, заданных преподавателем.

18. Обоснование необходимости и целесообразности досудебного урегулирования налоговых споров. Решение ситуационных задач по процедуре медиации, расследования правонарушения и преступления, судебного дела.

Опрос: по пройденному материалу и реферат: совершенствование процесса медиации как основа решения налоговых споров.

19. Выбор конкретных схем и методов оптимизации налогов. Решение ситуационных задач по обоснованию нецелесообразности уклонения от уплаты налогов.

Контрольная задача: расчет экономического эффекта от оптимизации конкретных налогов по заданным преподавателем условиям.

Итоговый опрос: опрос по итогам освоения 3-ого раздела дисциплины по всем изученным материалам.

4.3. Самостоятельная практическая работа

Самостоятельная работа проводится в двух формах:

1. **Компетенции ОК-12, ПК-6, ПК-24:** Комплексная задача по налогообложению юридического лица (контрольная работа).

2. **Компетенция ПК-6:** Исследование по заданной преподавателем теме (другие виды самостоятельной работы).

4.3.1. Комплексная задача

Комплексная задача является результирующим процессом освоения знаний студентом и применения этих знаний на практике.

Методика выполнения комплексной задачи состоит в следующем.

Студент выполняет комплексную задачу на основе данных, предоставленных преподавателем. Задание дифференцировано в зависимости от номера студента в группе (N_1) и номера группы, а именно последней цифры в номере группы (N_2). Расчеты производятся за предшествующий текущему календарный год с использованием законодательства по налогам и сборам указанного года.

Студенту необходимо рассчитать и проанализировать уплаченные за год в соответствии с классической схемой налоги и сборы промышленным предприятием, выпускающим товары народного потребления, расположенного в городе Челябинске, их структуру, календарь платежей и структуру поступления налогов и сборов в бюджеты всех уровней за расчетный год на основе характеристик предприятия (табл. 1) и перечня хозяйственных операций

за этот год (табл. 2), рассчитать и оценить налоговую нагрузку и налоговое бремя предприятия. Проанализировать возможность перехода данного промышленного предприятия на специальный режим, обосновать выбор режима при возможности перехода и рассчитать налоги, которые уплачивало бы предприятие в соответствии с этим режимом. Сравнить системы налогообложения, возможные к применению данным предприятием, выявить оптимальную систему.

Таблица 1 – Характеристики предприятия

Наименование характеристики	Единицы измерения	Величина
Период деятельности предприятия до 1.01 расчетного года	года	5
Выпускаемая продукция: 1) мягкая мебель из кожи, 2) аксессуары из дерева к мягкой мебели.	штуки	данные в табл. 2
Первоначальная стоимость имущества предприятия: 1) здание со складами, 2) земельный участок (кадастровая стоимость), 3) машины и оборудование, 4) грузовой автомобиль с мощностью двигателя $170+3N_1$ л.с., 5) производственный, хозяйственный инвентарь.	тыс. руб.	$(9200+10N_1)$ $(2000+5N_1)$ $(4000-5N_1)$ $(1200-10N_2)$ 200
Стоимость имущества предприятия на 1.01 расчетного года по Бухгалтерскому балансу: 1) здание со складами, 2) земельный участок (кадастровая стоимость), 3) машины и оборудование, 4) грузовой автомобиль с мощностью двигателя $170+3N_1$ л.с., 5) производственный, хозяйственный инвентарь.	тыс. руб.	$(8200+10N_1)$ $(2000+5N_1)$ $(2600-5N_1)$ $(800-10N_2)$ 300
Усредненные годовые нормы амортизации имущества: 1) здание со складами, 2) земельный участок (кадастровая стоимость), 3) машины и оборудование, 4) грузовой автомобиль с мощностью двигателя $170+3N_1$ л.с., 5) производственный, хозяйственный инвентарь	%	2,3 - 10,8 12,3 -

Таблица 2 – Хозяйственные операции предприятия за год

Дата или период	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
I квартал	Реализация и оплата продукции: 1 – 30 комплектов, 2 – $(50+0,5N_1)$ штук	За единицу: 1 – 100, 2 – 12
II квартал	1 – $(30+N_2)$ комплектов, 2 – 50 штук	1 – $(100-N_2)$, 2 – 12
III квартал	1 – 30 комплектов, 2 – $(50-0,5N_1)$ штук	1 – $(100-2N_2)$, 2 – $(12+0,1N_1)$
IV квартал	1 – $(30+N_1)$ комплектов, 2 – $(50+0,5N_1)$ штук	1 – $(100+N_2)$, 2 – $(12+0,1N_1)$
I квартал	Начисления по заработной плате:	325

II квартал III квартал IV квартал		$320+N_1$ $320-N_2$ $325+3N_1$
I квартал II квартал III квартал IV квартал	Оплата приобретенных материалов: 1 – материалы для мягкой мебели из кожи, 2 – материалы для аксессуаров из дерева к мягкой мебели (в каждом квартале)	1 – 1800, 2 – $(420-N_1)$ 1 – $(1820-3N_1)$, 2 – 400 1 – 1500, 2 – $(390+N_2)$ 1 – $(1900+5N_1)$, 2 – 460
I квартал II квартал III квартал IV квартал	Передача материалов в производство на сумму: 1 – материалы для мягкой мебели из кожи, 2 – материалы для аксессуаров из дерева к мягкой мебели (в каждом квартале)	1 – $(1800-N_1)$, 2 – $(410-N_1)$ 1 – $(1800-3N_1)$, 2 – 400 1 – $(1500-2N_1)$, 2 – $(380+N_2)$ 1 – $(1900+4N_1)$, 2 – 450
I квартал II квартал III квартал IV квартал	Платежи за воду, электроэнергию	$26-0,1N_2$ $30-0,3N_1$ $24+0,1N_1$ $31-0,2N_2$
23.03	Реализация излишнего оборудования по остаточной стоимости с одновременным приобретением нового оборудования на ту же сумму с той же нормой амортизации	$500+3N_1$
22.05	Уплачено по суду штрафов за нарушение условий хозяйственного договора	$30-0,1N_2$
08.06	Оплата услуг кадрового агентства по подбору персонала	$20+0,5N_1$
15.08	Оплата обучения сотрудника в некоммерческом вузе по профильной специальности	$62+0,2N_1$
02.09	Получение кредита в банке на приобретение материалов	$1900+6N_1$
31.10	Списание просроченной дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	$53-0,2N_2$
14.11	Оплата штрафа налогового органа по НДС текущего года	$12+0,1N_1$
02.12	Погашение кредита (первый взнос) и процентов по кредиту	$950+3N_1$ $40-0,1N_2$
20.12	Выплата премий по итогам года	$150+0,5N_1$
30.12	Выявление убытков прошлых лет	$10-0,1N_2$

Общие пояснения для расчетов:

1) перечень налогов, которые предприятие должно уплачивать в течение года, студент определяет самостоятельно на основании материалов лекционного курса, результатов самостоятельной работы с законодательством по налогам и сборам, позиций таблиц 1 и 2;

2) расчет налогов к уплате, составление календаря платежей производится студентом на основе положений второй части Налогового

Кодекса РФ, а также законов Челябинской области для региональных налогов и нормативно правовых актов г. Челябинска для местных налогов (с законодательством по налогам и сборам можно ознакомиться в библиотеке вуза на основе информационных систем ГАРАНТ, КОНСУЛЬТАНТ плюс, КОДЕКСЫ);

3) в расчетах применяется ряд системных упрощающих моментов, имеющих целью сделать расчеты наглядными и комплексными для студентов без специфической детализации, а именно усредненные по кварталам цены продукции и материалов, заработная плата в целом по предприятию без учета вычетов для работников по налогу на доходы физических лиц, годовые нормы амортизации имущества и линейный способ начисления амортизации, уплата предприятием НДС в соответствии с положением Учетной политики, деятельность предприятия в течение всего срока с единым перечнем основных средств, кроме производственного и хозяйственного инвентаря, не принимаемые в расчет данные об уплате налогов за предыдущие периоды;

4) рассчитанные величины округлять математически до целых рублей, до целочисленных значений в штуках.

Результаты текущих расчетов представить в виде таблицы 3.

Таблица 13 – Текущие расчеты налогов и сборов

Наименование налога	Наименование показателя	Расчет	Итог, тыс. руб.

Пояснения к таблице 3:

1) показателем является налоговая база, ставка для каждого налога, а также другие параметры, необходимые для расчета налоговой базы или налога к уплате, количество и содержание показателей должно быть достаточным для полного воспроизведения расчета налога, произведенного студентом;

2) рядом с показателями, определяемыми нормативно правовыми актами, отличными от Налогового кодекса РФ, указывается номер источника, например, [1], которые в порядке указания номеров оформляются в Список литературы в конце комплексной задачи;

3) последовательность расчета налогов определяется источником их уплаты и содержит следующие этапы: расчет косвенных налогов, включаемых в цену продукции; расчет налогов, включаемых в стоимость продукции; расчет налогов, выплачиваемых из прибыли предприятия;

4) если при расчете налога необходимо сделать специальные пояснения или расчет не укладывается в рамки таблицы, записи производятся после таблицы.

Итоговые расчеты представить в виде таблицы 4.

Таблица 4 – Суммы налогов к уплате за расчетный год и их структура

Наименование налога	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Итого:		100

Календарь налоговых платежей предприятия представить в виде таблицы 5.

Таблица 5 – Календарь налоговых платежей

Предельная дата уплаты налога	Наименование налога	Сумма к уплате, тыс. руб.
Итого за первый квартал:		
Итого за второй квартал:		
Итого за третий квартал:		
Итого за четвертый квартал:		
Итого за первый квартал следующего за расчетным года:		
Итого за второй квартал следующего за расчетным года:		
Всего за расчетный год:		

Пояснения к таблице 5:

1) рядом с показателями, определяемыми нормативно правовыми актами, отличными от Налогового кодекса РФ, указывается номер источника, например, [2], которые в порядке указания номеров оформляются в Список литературы в конце комплексной задачи;

2) даты уплаты налогов внутри квартала располагать в календарном порядке.

Структуру распределения налогов по бюджетам всех уровней и внебюджетным фондам представить в виде таблицы 6.

Таблица 6 – Структура распределения налогов предприятия

Наименование налога	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
федеральный бюджет		
Итого:		
региональный бюджет		

Итого:		
местный бюджет		
Итого:		
Всего:		100
страховые взносы (справочно)		

Пояснения к таблице 6:

1) распределение налогов по бюджетам всех уровней выполняется студентом на основе статей Бюджетного Кодекса РФ и других федеральных законов;

2) налоги, уплачиваемые физическими лицами - работниками предприятия, привести в таблице 6 справочно, не включая их сумму в структуру налогов предприятия;

3) представить распределение страховых взносов в зависимости от вида внебюджетных фондов.

На основе предварительно проведенных расчетов (табл. 4) рассчитать налоговую нагрузку и налоговое бремя предприятия. Результаты расчетов представить в таблице 7.

Таблица 7 – Налоговая нагрузка и налоговое бремя предприятия

Наименование показателя	Единицы измерения	Значение
Налоговая нагрузка	тыс. руб.	
Чистая прибыль	тыс. руб.	
Налоговое бремя по чистой прибыли	%	
Гипотетическая прибыль	тыс. руб.	
Налоговое бремя по гипотетической прибыли	%	
Доходы	тыс. руб.	
Налоговое бремя по доходам	%	

Пояснения к таблице 7:

1) в налоговую нагрузку включить только налоги, уплачиваемые предприятием (из таблицы 6, кроме приводимых справочно);

2) под гипотетической прибылью следует понимать величину доходов предприятия за вычетом его расходов в гипотетических условиях отсутствия налогового пространства государства (налог на доходы физических лиц, уплачиваемый работниками предприятия, не учитывается в расчетах).

На основе всех проведенных расчетов необходимо сделать выводы:

1) об особенностях структуры налогов предприятия и наиболее существенных налогах в этой структуре, методах их оптимизации и снижения налогового бремени предприятия в целом;

2) о поквартальной равномерности налоговых отчислений предприятия на основе календаря платежей;

3) о наполняемости каждого из бюджетов предприятиями данного профиля, в том числе за счет федеральных, региональных и местных налогов соответственно;

4) о величине налогового бремени предприятия и о соответствии его оптимальной величине налогового бремени для данного типа предприятий;

5) об эффективности работы предприятия за год и его финансовом положении.

Результаты предложенных мероприятий по оптимизации конкретных налогов предприятия и снижению его налогового бремени в целом (не менее 5-и мероприятий) сформировать в виде таблицы 8. Расчет (описание) мероприятия должны обосновывать полученные результаты снижения конкретного налога или комплекса налогов. При этом необходимо учитывать взаимное влияние одних налогов на другие через их налоговую базу.

Остальные выводы оформить письменно в свободной форме.

Таблица 8 – Результаты оптимизации налогов предприятия

Предложенное мероприятие	Расчет (описание) мероприятия	Результат, тыс. руб.
Итого:		

При выявлении возможности перехода предприятия на специальный режим необходимо перечислить весь спектр возможных к применению специальных режимов, рассчитать единый налог для всех указанных специальных режимов и указать, какие из рассчитанных в соответствии с полной схемой налоги не заменяет единый налог для каждого специального режима. Результаты представить в виде таблицы 9.

Таблица 9 – Сравнительный анализ специальных режимов

Наименование специального режима	Расчет единого налога	Сумма единого налога, тыс. руб.	Дополнительные налоги к уплате	
			наименование налога	сумма налога, тыс. руб.

Пояснения к таблице 9:

1) рядом с показателями, определяемыми нормативно правовыми актами, отличными от Налогового кодекса РФ, в том числе региональными по

Челябинской области и местными по городу Мурманску, указывается номер источника, например, [3], которые в порядке указания номеров оформляются в Список литературы в конце комплексной задачи;

2) если при расчете налога необходимо сделать специальные пояснения или расчет не укладывается в рамки таблицы, записи производятся после таблицы;

3) расчет единого налога производится за год;

4) при расчете единого налога учитывать все особенности его расчета в соответствии с нормативно правовыми актами;

5) считать, что на специальный режим предприятие перешло с 1.01 расчетного года.

Сравнить специальные режимы, возможные к применению, между собой (если возможно применение нескольких вариантов в рамках одного режима, то и варианты) и с полной схемой налогообложения, выявить наиболее оптимальный режим.

Сделать окончательные выводы по комплексной задаче.

4.3.2. Исследование по заданной теме (другие виды самостоятельной работы) проводится по следующим темам:

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Общие черты и отличия налогов, сборов.

2. Общие черты и отличия налогов (сборов) и неналоговых платежей государству, платных услуг государства.

Тема 2. Классификационные признаки налогов

3. Современные классификационные признаки налогов и сборов.

4. Сравнительный анализ видов налогов (сборов) России и развитых зарубежных стран.

Тема 3. Функции налогов

5. Причины возникновения и механизм реализации неоклассических и современных неоклассических функций налогов.

6. Совместная реализация фискальной и контрольной функций налогов.

Тема 4. Принципы налогообложения.

7. Современные классификационные признаки принципов налогообложения.

8. Роль международных принципов налогообложения в налоговой системе России.

Тема 5. Понятие налогового бремени в налоговой системе

9. Оценка налогового бремени конкретного предприятия (по выбору бакалавра).

10. Сопоставительный анализ налогового бремени индивидуального предпринимателя и гражданина.

Тема 6. Налоговая политика России

11. Принципы формирования современной налоговой политики России.

12. Тенденции современной налоговой политики России.

Тема 7. Структура налоговой системы РФ

13. Тенденции развития современной налоговой системы России.

14. Взаимодействие и взаимосвязь элементов налоговой системы.

Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе

15. Примеры расширения (сужения) прав и обязанностей налоговых органов на современном этапе.

16. Функции налоговых органов, не связанные с контролем.

Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе

17. Изменение роли налогового агента в современной налоговой системе.

18. Примеры расширения (сужения) прав и обязанностей налогоплательщиков на современном этапе.

19. Тенденции в изменениях современных норм ответственности за налоговые правонарушения.

20. Новые нормы уголовной и административной ответственности за налоговые преступления (правонарушения).

Тема 10. Элементы налогообложения

21. Новейшие принципы классификации элементов налогообложения.

22. Механизм взаимодействия элементов налогообложения.

Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе

23. Новейшие функции органов управления налоговой системой России.

24. Статистика камеральных и выездных налоговых проверок.

Тема 12. Налоговый учет

25. Новые положения налогового учета.

26. Адаптация налогового и бухгалтерского учета.

Тема 13. Система налогов и сборов РФ

27. Бюджетное распределение налогов и сборов на современном этапе.

28. Новейшие режимы налогообложения для малого бизнеса.

Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов

29. Сравнительный анализ налогового планирования на макро- и микроуровне.

30. Потенциал налогового планирования в России.

Тема 15. Уклонение от уплаты налогов

31. Экономические и социальные последствия уклонения от уплаты налогов.

32. Понятие недобросовестного налогоплательщика.

Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов

33. Состав и наказание за налоговые преступления, совершенные в крупном и особо крупном размере.

34. Взаимодействие видов административной, налоговой и уголовной ответственности на конкретных примерах.

Тема 17. Процедуры налоговых расследований

35. Статистика налоговых правонарушений и преступлений, не завершившихся судебным процессом.

36. Статистика налоговых правонарушений и преступлений, завершившихся судебным процессом.

Тема 18. Способы оптимизации налогов

37. Способы оптимизации налогов, представленные на официальном сайте ФНС России.

38. Расчет коэффициентов эффективности налоговой оптимизации для конкретного предприятия по выбору студента.

Исследование по заданной теме имеет целью – овладение методологией и практикой выполнения научно-исследовательской работы, а также подготовку к выполнению курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

Исследование включает в себя следующие основные разделы:

1. Введение (обосновывается актуальность исследования; формулируется цель и задачи исследования; называются объект и предмет исследования; раскрываются применяемые методы исследования; обобщаются основная теоретическая и информационная база исследования).

2. Подготовка исходных данных (дается описание объекта исследования, уточняется временной интервал, на котором будут рассматриваться изменения объекта; проводится подбор нормативно правовых актов и литературных источников за указанный выше период; обрабатывается и систематизируется подборка источников; рассматривается развитие объекта).

3. Проведение исследования (изучаются выбранные литературные источники; выделяются принципиальные моменты для объекта исследования; проводится сравнительный анализ с идентичными объектами).

4. Обработка материалов (материалы обрабатываются перед включением в результаты исследования: проводится их анализ, в том числе математический (на основе горизонтального, вертикального анализа и других методов), материалы систематизируются в виде таблиц и рисунков (графиков); выявляются основные проблемы и высказывается собственное мнение студента по их преодолению).

5. Заключение (производится обобщение полученных результатов исследования; приводятся выводы, в краткой форме излагающие полученные результаты исследования, выявленные проблемы и данные рекомендации).

6. Список литературы (оформляется в обязательном порядке; литература представляется только за последние 2 года, в качестве источников литературы

используются журналы, официальные сайты Интернет, книги и учебники только за указанный период; в тексте, оформленном по результатам исследования, даются ссылки на используемую литературу).

7. Оформление результатов исследования (оформляется письменная работа по результатам исследования с соблюдением правил оформления курсовых работ и выпускных квалификационных работ).

V ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / В.Ф. Тарасова под общ. ред., М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2018. — 494 с. — ISBN 978-5-406-04263-2. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/925906> — ЭБС BOOK.ru, по паролю

б) дополнительная литература:

2. Налоги в современных корпоративных финансах и инвестициях [Электронный ресурс]: учебное пособие / П.Н. Брусов, Н.П. Орехова, Т.В. Филатова. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2017. — 179 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-04922-8. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/921266>— ЭБС BOOK.ru, по паролю

3. Налог на прибыль: Руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога [Электронный ресурс]: Учебно-практическое пособие (8-е издание, переработанное и дополненное) / К.В. Новоселов. - Электрон. текстовые данные. – М.: «АйСи Групп», 2016. - Режим доступа: consultant.ru/hs, свободный + CD-диск

4. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России [Электронный ресурс]: Учебник / Л.П. Грундел, Н.И. Малис. - Электрон. текстовые данные. – М.: «Магистр», «ИНФРА-М», 2015. - Режим доступа: consultant.ru/hs, свободный + CD-диск

5. Сборник задач по налогам и налогообложению [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2016. — 376 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-04638-8. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/918070> — ЭБС BOOK.ru, по паролю

6. Совершенствование налоговой системы Российской Федерации : [Электронный ресурс]: монография / Б.А. Федосимов. – Электрон. текстовые данные — Москва : Русайнс, 2017. — 193 с. — ISBN 978-5-4365-1994-4. -

Режим доступа: <https://www.book.ru/book/924072> — ЭБС ВООК.ru, по паролю

VI ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Информационно-поисковые системы «Гарант», «Консультант плюс», «Кодексы».
5. Официальные сайты Internet.

VII ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система. Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

VIII ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ ДИСЦИПЛИНЫ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Центр (класс) деловых игр, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 407) Комплект учебной мебели на 48 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам, электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, демонстрационный экран, мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet.

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа(183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская

область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 401) Комплект учебной мебели на 24 человека; оснащен электронным УМК по общепрофессиональным дисциплинам, электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, переносной демонстрационный экран, переносной мультимедийный проектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet.

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система.

Учебный зал судебных заседаний, центр (класс) деловых игр, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 403) Зал рассчитан на 26 посадочных мест, оборудован компьютером для секретаря судебного заседания, мультимедийной системой для представления аудио, видеодоказательств, трибуна для представления свидетельских показаний, место для представителей государственного обвинения, место судей, место адвоката, место для подсудимого, герб РФ, флаг РФ, мантия судьи,

Лицензионное программное обеспечение: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения индивидуальных консультаций по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

(183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 204) Комплект учебной мебели на 4 человека; оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ»

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 405) Комплект учебной мебели на 98 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам; электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, переносной демонстрационный экран, переносной мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet, программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows;

офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 3 этаж, ауд. 305) Автоматизированные рабочие места для обучающихся (20 мест), оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ». Программное обеспечение: электронный УМК; слайд-лекции, демонстрационный экран, мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet.

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Учебная аудитория для выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 211). Комплект учебной мебели на 16 человек; оснащена электронными УМК по дисциплинам, электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, лингафонное оборудование, переносной мультимедийный видеопроектор, переносной демонстрационный экран, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронно-библиотечная система, Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 212) Комплект учебной мебели на 29 человек; оснащена электронными УМК по дисциплинам, электронные учебники по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, переносной мультимедийный видеопроектор, переносной демонстрационный экран, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet.

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система. Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Помещение для самостоятельной работы (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 203) Автоматизированные рабочие места для обучающихся (18 мест), оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ». Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest

IX МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1 План практических занятий

Заочная форма обучения

№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	Выделение основных признаков платежей в налоговой системе России. Решение ситуационных задач с учетом этих признаков. Опрос: по пройденному материалу и реферат: выбор и детальный анализ одного из платежей государству по основным признакам.
Тема 2. Классификационные признаки налогов	Разделение классификационных признаков налогов на основные и дополнительные. Решение задач для различных налогов с одним и тем же классификационным признаком. Опрос: по пройденному материалу и реферат: разделение всех действующих налогов и сборов России по классификационным признакам, обоснование классификации.
Тема 3. Функции налогов	Решение задач и выполнение заданий, характеризующих процесс реализации одной из функций (подфункций) налога (сбора). Поиск примеров и предложений бакалавров по введению в налоговое законодательство льгот по налогам и сборам.
Тема 4. Принципы налогообложения	Выборка принципов налогообложения отдельных зарубежных стран, распределение их по группам: экономические, юридические, организационные. Решение задач, демонстрирующих реализацию одного из принципов налогообложения в России. Контрольная задача: проверка выбранного бакалавром нормативно правового акта по налогам и сборам на соответствие принципам налогообложения, приведение доказательств соответствия (несоответствия) на основе примеров и ситуационных задач.

Тема 5. Понятие налогового бремени в теории налогов	<p>Решение задач по расчету налогового бремени и налоговой нагрузки по отраслям, для укрупненных категорий плательщиков.</p> <p>Контрольная задача: расчет и анализ налогового бремени для конкретного налогоплательщика – предприятия или индивидуального предпринимателя.</p> <p>Итоговый опрос: опрос по итогам освоения 1-ого раздела дисциплины по всем изученным материалам.</p>
Раздел 2. Основы построения налоговой системы	
Тема 6. Налоговая политика России	<p>Выделение основных направлений современной налоговой политики России. Решение ситуационных задач по влиянию отдельных мероприятий по каждому налогу (сбору) на результаты налоговой политики и собираемости налогов.</p> <p>Опрос по пройденному материалу и реферат: тенденции налоговой политики в условиях экономического кризиса.</p>
Тема 7. Структура налоговой системы РФ	<p>Выделение взаимосвязей в налоговой системе. Решение ситуационных задач по реализации выделенных взаимосвязей.</p> <p>Опрос по пройденному материалу и реферат: взаимодействие различных уровней (федерального, регионального, местного) законодательства о налогах и сборах.</p>
Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе	<p>Решение ситуационных задач по реализации прав и обязанностей налоговых органов.</p> <p>Анализ системы взаимодействий различных звеньев налоговых органов. Решение задач по реализации прав и обязанностей налоговых органов и должностных лиц налоговых органов.</p>
Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе	<p>Решение ситуационных задач по правам и обязанностям налогоплательщика.</p> <p>Контрольная задача: расчет всех налогов (выборка по налоговым декларациям) конкретного налогоплательщика – предприятия или индивидуального предпринимателя – и выбор оптимальной системы налогообложения на основе проведенного анализа.</p>
Тема 10. Элементы налогообложения	<p>Решение задач по отдельным элементам налогообложения.</p> <p>Контрольная задача: определение всех элементов налогообложения для конкретного налога при условиях, заданных преподавателем, выбор оптимальных вариантов.</p>
Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе	<p>Определение взаимосвязей в системе управления и контроля в области налогов и сборов. Решение задач по системе взаимосвязей.</p> <p>Опрос: по пройденному материалу и реферат: анализ функций в области налогообложения конкретного государственного органа, осуществляющего управление или контроль в налоговой системе.</p>
Тема 12. Налоговый учет	<p>Решение задач по налоговому учету.</p> <p>Контрольная задача: расчет налоговой базы по налогу на прибыль</p>

	организации для условий, заданных преподавателем, заполнение налоговой декларации по итогам расчетов.
Тема 13. Система налогов и сборов РФ	<p>Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу федеральных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по федеральным налогам – налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых</p> <p>- Решение задач для юридических лиц по комплексу региональных налогов, по комплексу федеральных и региональных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по региональным налогам – налогу на имущество организаций, транспортному налогу: решение задач по специальным режимам для субъектов малого предпринимательства, выбор оптимального режима налогообложения для малого бизнеса.</p> <p>Решение задач для физических лиц по комплексу местных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по местным налогам.</p>
Раздел 3. Налоговое планирование	
Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов	<p>Разработка универсальной модели оптимизации налогов. Решение ситуационных задач по разделению признаков налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов.</p> <p>Опрос: по пройденному материалу и реферат: выделение, анализ и подтверждение основных принципов оптимизации налогов.</p>
Тема 15. Уклонение от уплаты налогов	<p>Решение ситуационных задач по предотвращению условий уклонения от уплаты налогов. Оценка заданных преподавателем классификационных признаков как налогового правонарушения или налогового преступления.</p> <p>Опрос: по пройденному материалу и реферат: влияние психологических особенностей личности на формирование налогового правонарушителя и преступника.</p>
Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов	<p>Решение задач по определению мер наказания за уклонение от уплаты налогов в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Уголовным кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ.</p> <p>Контрольная задача: определение мер комплексного наказания для конкретных условий, заданных преподавателем.</p>
Тема 17. Процедуры налоговых расследований	<p>Обоснование необходимости и целесообразности досудебного урегулирования налоговых споров. Решение ситуационных задач по процедуре медиации, расследования правонарушения и преступления, судебного дела.</p> <p>Опрос: по пройденному материалу и реферат: совершенствование процесса медиации как основа решения налоговых споров.</p>

Тема 18. Способы оптимизации налогов	<p>Выбор конкретных схем и методов оптимизации налогов. Решение ситуационных задач по обоснованию нецелесообразности уклонения от уплаты налогов.</p> <p>Контрольная задача: расчет экономического эффекта от оптимизации конкретных налогов по заданным преподавателем условиям.</p> <p>Итоговый опрос: опрос по итогам освоения 3-ого раздела дисциплины по всем изученным материалам.</p>
--------------------------------------	--

9.2 План занятий по лабораторным работам

Лабораторные работы не предусмотрены учебным планом.

9.3 План занятий в интерактивной форме

Заочная форма обучения

Наименование темы (раздела) дисциплины	Форма реализации интерактивной работы	Практики (час.)
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения		
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	Круглый стол: Роль неналоговых платежей и платных услуг государства	0,5
Тема 5. Понятие налогового бремени в теории налогов	Case-study: ситуации с оптимизацией страховых взносов во внебюджетные фонды	0,5
Раздел 2. Основы построения налоговой системы		
Тема 7. Структура налоговой системы России	Мастер-класс: Налоговый инспектор рассказывает о взаимодействии с налогоплательщиками и другими государственными органами	0,5
Тема 13. Система налогов и сборов РФ	Мастер-класс: Сдача декларации по НДС в налоговые органы	0,5
	Коллективное решение творческих задач: Разработка схем оптимизации налогов	1
Раздел 3. Налоговое планирование		
Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов	Ролевая игра: Взаимоотношения нарушителя налогового законодательства и налогового инспектора	0,5
Тема 18. Способы оптимизации налогов	Мастер-класс: Главный бухгалтер конкретной организации рассказывает о методах оптимизации налогов предприятием	0,5
Всего:		4

Сценарий отдельных форм реализации интерактивной работы:

Case-study: Ситуации с оптимизацией страховых взносов во внебюджетные фонды (тема 5):

Ситуация – компания заключает гражданско-правовой договор на оказание услуг (выполнение работ) с индивидуальными предпринимателями (ИП) – большинством занятых в компании людей. Ситуация современной широко распространенной практики ведения бизнеса в России, когда компании оптимизируют налоги и страховые взносы во внебюджетные фонды, а у занятых

в компании людей зачастую не остается выбора. При этом ИП применяют упрощенную систему налогообложения (УСН) «доходы» или «доходы минус расходы». Таким образом, компания-работодатель становится заказчиком услуг (работ). Условный средний ежемесячный доход ИП – 20 000 руб.

Цель – научить студента анализировать информацию, выявить ключевые проблемы, выбрать альтернативные пути решения, оценить их, найти оптимальный вариант и сформулировать программу действий.

Задачи:

- 1) проанализировать положительные и отрицательные стороны этой ситуации для компании и ИП (анализ информации);
- 2) выявить ключевые проблемы для компании и ИП;
- 3) провести сравнительный анализ варианта налогообложения ИП, работающего в компании, и сотрудника в штате компании (выбор альтернативных путей решения);
- 4) оценить положительные и отрицательные стороны альтернативной ситуации для компании и ИП (оценка альтернативных путей решения);
- 5) найти оптимальный вариант для компании и занятых в компании людей;
- 6) сформулировать программу действий для компании и ИП, для компании и работника в штате (в режиме диалога студентов «руководитель компании – занятый в компании человек»).

Разбор ситуации:

1. Анализ информации:

1) преимущества для компании: не нужно облагать выплачиваемое физическому лицу – ИП вознаграждение страховыми взносами во внебюджетные фонды; в договор с ИП можно включить дополнительные условия, которые недопустимы в трудовых соглашениях, например, право компании на досрочное одностороннее расторжение договора с ИП в случае ненадлежащего оказания услуг (выполнения работ);

2) недостатки для компании: высокая вероятность оценки действий компании в описанной ситуации как уклонения от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды;

3) преимущества для ИП: вознаграждение облагается не по ставке 13% (НДФЛ), в случае выплаты, как сотруднику компании в штате, а единым налогом по ставке 6% при выборе налоговой базы – дохода; невозможность навязать ИП соблюдение определенного режима рабочего времени и отдыха; зачастую более высокая оплата работ (услуг), чем заработная плата.

4) недостатки для ИП: все налоговые затраты и страховые взносы во внебюджетные фонды являются личными; вознаграждение может облагаться по ставке 15% единым налогом при условии выбора налоговой базы – дохода за вычетом расходов, а сами расходы могут оказаться не существенными; переложение бремени страховых взносов во внебюджетные фонды с компании на ИП; неустойка в случае расторжения договора по инициативе ИП не

позволит прекратить отношения с компанией без серьезных последствий; использование ИП технических средств компании на возмездной основе; оплата производится не равномерно, а только за фактически выполненную работу, отсутствие пособий, выплачиваемых компанией, отсутствие отпусков и компенсаций за не использованный отпуск, иных гарантий и компенсаций, предусмотренных трудовым законодательством (обучением, командировки, получение травмы на производстве, обязательное социальное страхование).

2. Выявление ключевых проблем:

1) ключевая проблема для компании: высокая вероятность оценки действий компании в описанной ситуации как уклонения от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды;

2) ключевая проблема для ИП: переложение бремени страховых взносов во внебюджетные фонды с компании на ИП.

3. Выбор альтернативных путей решения.

Сравнительный анализ проводится в виде таблицы.

4. Оценка альтернативных путей решения:

1) преимущества для компании: не выявлено;

2) недостатки для компании: страховые взносы во внебюджетные фонды – 72480 руб. – являются затратами компании;

3) преимущества для работника в штате: к личным налоговым затратам относится только НДФЛ – 31200 руб. / год, что соизмеримо с налоговыми затратами ИП, но меньше их на 5461,38 руб. / год;

4) недостатки для работника в штате: не выявлено.

Таблица 10

Сравнение налогового бремени ИП и работника в штате

Категория	Налог	ПФ	ФСС	ФОМС	ФСС (травматизм)	Итого
ИП	6% по УСН	фиксированный платеж 26545 руб. в 2018 году	–	фиксированный платеж 5840 руб. в 2018 году	–	единый налог + страховые взносы
	1200 руб. / месяц	2212 руб. / месяц	–	487 руб. / месяц	–	46785 руб. / год
Работник в штате	13%	22%	2,9%	5,1%	0,2%	НДФЛ + 30,2%
	2600 руб. / месяц	6040 руб. / месяц (компания)				103680,00 руб. / год

5. Выбор оптимального варианта:

1) оптимальный вариант для компании: заключение гражданско-правовых договоров с ИП (рассматриваемый вариант);

2) оптимальный вариант для занятых в компании людей: работник в штате (альтернативный вариант).

6. Программа действий:

1) для компании (рассматриваемый вариант):

Принципы действий:

– обоснование такой ситуации, ее тщательное документальное оформление, при котором налоговые органы не смогут переqualифицировать гражданско-правовые отношения в трудовые;

– перевод в статус ИП тех сотрудников, заработная плата которых напрямую зависит от эффективности, качества и объема работы;

– отсутствие дублирования услуг (работ), оказываемых ИП в рамках гражданско-правовых договоров должностных обязанностей штатных сотрудников;

– грамотное оформление договоров с ИП (не включение условий): место работы, должность в соответствии со штатным расписанием, испытание при приеме на работу, режим рабочего времени и времени отдыха, подчинение внутреннему трудовому распорядку, заработная плата, полная материальная ответственность, дисциплинарная ответственность, пособия, отпуска, компенсация неиспользованного отпуска, иные гарантии и компенсации;

– варьирование объема выполняемых ИП работ (услуг) во времени с соответственным изменением дохода ИП.

Порядок действий:

– перед началом проведения процедур увольнения сотрудников провести корпоративную процедуру (внеочередное собрание участников по итогам работы за определенный период) и зафиксировать нецелесообразность содержания в штате большого количества сотрудников, прийти к выводу о необходимости применения сдельной системы оплаты труда (по проектам, заказам и так далее);

– разработать формы договоров на оказание услуг (выполнение работ) с учетом вышеприведенных рекомендаций;

– не совершать одномоментное увольнение всех сотрудников компании с последующим заключением со всеми долгосрочных гражданско-правовых договоров. Желательно переходить на схему «работник - индивидуальный предприниматель» в течение более длительного периода.

2) для ИП:

– либо не принимать условия компании, выбирая альтернативный вариант, либо осознанно их принять;

– внимательно изучить гражданско-правовой договор с компанией, внести, если это возможно, изменения, защищающие права ИП;

– оговорить с компанией заранее все возможные спорные моменты.

3) для компании (альтернативный вариант):

– экономия фонда заработной платы для снижения страховых взносов во внебюджетные фонды.

4) для сотрудника в штате:

– плана действий не предусмотрено (штатная ситуация).

Вывод: технология «создания успеха» в рассматриваемой ситуации действует только для компании, но не для ИП. В альтернативном варианте технология «создания успеха» не работает, следовательно, необходимо признать, что рыночный вариант отношений «компания – ИП» будет преобладать.

Ролевая игра: Бухгалтер бюджетной организации вызван в налоговые органы из-за ошибки с разнесением налогов по счетам (тема 8), Имитация взаимоотношений участников налоговых отношений (тема 9):

Бакалавры разбиваются на группы по 4 человека. Распределяют роли: руководитель организации, главный бухгалтер, налоговый инспектор, руководитель налоговой инспекции. Ситуация по теме 10 рассматривается как визуализация по вопросу разнесения налогов по счетам бухгалтерского учета, по теме 11 – как дистанционная по вопросу несогласия в налоговых расчетах.

Участники должны определить, какие психологические приемы позволят им достичь желаемого результата. Цель – корректно убедить противоположную сторону в своей правоте. Бакалавры в группах по 4 человека ведут дискуссию в соответствии с распределением ролей.

Конкретные параметры обсуждаемых вопросов задает преподаватель.

Итогом ролевой игры должно стать согласие одной из сторон с аргументами другой стороны.

Мастер-класс: Сдача декларации по НДС в налоговые органы (тема 13):

Функции мастера выполняют компьютерные программы. Обучение проходит на основе сопоставительного анализа задания, выполненного бакалавром самостоятельно и с помощью программного обеспечения: on-line сервиса Федеральной таможенной службы по заполнению декларации. Для сопоставительного анализа используется налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, заполненная бакалавром вручную на основе условия задачи по налогу, предоставленного преподавателем. Результаты сравнения в виде таблицы расхождений оформляются бакалавром, и анализируются причины расхождения позиций. Корректируется ручной режим заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость.

9.4 Описание показателей и критерии оценивания компетенций по текущему контролю

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименование темы	Формы контактной работы	Форма контроля - показатели	Критерии оценки в
-----------------	--------------------------	-------------------	-------------------------	-----------------------------	-------------------

				оценивания компетенции	зависимости от уровня освоения компетенции
ОК-12	способностью работать с различными информационным и ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Темы № 1, 2, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 12, 13	Лекции, практические занятия	Опрос, защита рефератов, тестирование	Пороговый
ПК-6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирование и предоставление бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности			Опрос, защита рефератов, тестирование, решение задач, решение контрольных задач	Базовый
				Опрос, защита рефератов, тестирование, решение задач, решение контрольных задач, решение ситуационных задач, решение комплексной задачи, круглый стол, Case-study, ролевая игра, мастер-класс	Продвинутый
ПК-24	Способность	Темы № 3, 6,	Лекции,	Опрос,	Пороговый

	оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов	11, 13, 14, 15, 16, 17, 18	практически е занятия	защита рефератов, тестирование	Базовый
				Опрос, защита рефератов, тестирование, решение задач, решение контрольных задач	
				Опрос, защита рефератов, тестирование, решение задач, решение контрольных задач, решение ситуационных задач, решение комплексной задачи, ролевая игра, мастер-класс	Продвинуты й

9.5. Типовые задания для текущего контроля

9.5.1. Тесты

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Определение налога как дохода для покрытия государственных расходов характерно для:

- 1) Атомистической теории
- 2) Кейнсианской теории
- 3) Монетаристской теории
- 4) Классической теории

2. Под налогом понимается:

- 1) Совокупность существующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения
- 2) Устанавливаемая законом денежная форма отчуждения собственности физических и юридических лиц в пользу субъектов публичной власти
- 3) Источник формирования доходов бюджета

4) Метод распределения доходов между организациями, физическими лицами и государством

3. Устанавливаемая законом денежная форма отчуждения собственности физических и юридических лиц в пользу субъектов публичной власти на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности называется:

- 1) Страховой взнос
- 2) Кредит
- 3) Дотация
- 4) Налог

4. Отличительной чертой сбора является:

- 1) Возмездный характер платежа
- 2) Единовременный характер платежа
- 3) Возвратный характер платежа
- 4) Обязательный характер платежа

5. Налоги характеризуются следующими признаками:

- 1) Индивидуальная безвозмездность, безвозвратность, обязательность
- 2) Индивидуальная возмездность, возвратность, обязательность
- 3) Индивидуальная безвозмездность, обязательность, возвратность
- 4) Индивидуальная возмездность, единовременность, обязательность

6. Движение стоимости в денежной форме носит односторонний характер в:

- 1) Любых финансовых отношениях
- 2) В бюджетных отношениях
- 3) В налоговых отношениях
- 4) В страховых отношениях

7. Особенности налога, как элемента финансовых отношений является:

- 1) Реализация распределительной функции
- 2) Неразрывная связь с частной собственностью на средства производства
- 3) Тесная связь с государственной властью, принудительный характер платежа
- 4) Принудительный характер платежа, возвратность мобилизованных денежных средств

8. Обязанность уплаты налога может считаться установленной при:

- 1) Наличии какого либо законодательного документа
- 2) Описании объекта и субъекта налогообложения
- 3) Наличии полной совокупности элементов закона о налоге
- 4) Установлении договорных отношений между государством и гражданином

9. Набор сведений, указывающих на определенность налоговых обязательств – это:

- 1) Перечень законодательных актов по налогообложению
- 2) Совокупность принципов налогообложения
- 3) Элементы закона о налоге
- 4) Перечень инструкций ФНС России

Тема 2. Классификационные признаки налогов

10. Кадастровый способ уплаты налога предполагает наличие кадастра, который представляет собой:

- 1) Декларацию налогоплательщика о его налоговых обязательствах
- 2) Перечень налоговых отчетов работающих с данными налогоплательщиком
- 3) Реестр доходов налогоплательщика, подлежащих обложению
- 4) Реестр, устанавливающий перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, с указанием средней доходности объекта обложения

11. Способ уплаты налога в виде автономного удержания носит название:

- 1) Декларационный
- 2) Кадастровый
- 3) Закрепленный
- 4) Административный

12. Уплата налога налогоплательщиком по его заявлению о своих налоговых обязательствах определяет:

- 1) Декларационный способ уплаты налога
- 2) Административный способ уплаты налога
- 3) Кадастровый способ уплаты налога
- 4) Законодательный способ уплаты налога

13. При регрессивном методе налогообложения ставка налога:

- 1) Уменьшается при росте налоговой базы
- 2) Меняется пропорционально изменению налоговой базы
- 3) Уменьшается пропорционально уровню инфляции
- 4) Увеличивается при увеличении налоговой базы

14. При пропорциональном методе налогообложения ставка налога:

- 1) Одинакова для всех налогоплательщиков
- 2) Меняется пропорционально изменению налоговой базы
- 3) Растет пропорционально уровню инфляции
- 4) Сохраняется при любом изменении налоговой базы

15. При прогрессивном налогообложении:

- 1) Для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога
- 2) Для каждого налогоплательщика равна ставка налога
- 3) С ростом налоговой базы возрастает ставка налога
- 4) С ростом налоговой базы уменьшается ставка налога

16. Необходимым условием при определении статуса резидента в налогообложении является проживание гражданина РФ, иностранца или лица без гражданства на территории России в календарном году:

- 1) Не менее 90 дней
- 2) Не менее 183 дней
- 3) Не менее 360 дней
- 4) Не менее 183 дней, только для иностранца или лица без гражданства

17. Налогоплательщики (субъекты налога) – это организации и физические лица:

- 1) Которые несут тяжесть налогообложения в итоге, то есть по завершению процессов переложения налога
 - 2) На которых возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств
 - 3) На которых возложена обязанность удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет налог
 - 4) Осуществляющие прием и взимание налогов, а также контроль за их уплатой
18. Доход субъекта налогообложения, из которого уплачивается налог – это:

- 1) Источник налога
- 2) Налоговый оклад
- 3) Объект налога
- 4) Ставка налога

19. Источник налога – это:

- 1) Часть объекта налогообложения, выраженная в облагаемых единицах
- 2) Доход субъекта, из которого уплачивается налог
- 3) Перечень объектов налогообложения
- 4) Правильного ответа нет

20. Налоговый период – это срок:

- 1) В течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства
- 2) Составления и предоставления в налоговый орган отчетности
- 3) Уплаты налога

Тема 3. Функции налогов

21. Появление государства, как субъекта вторичного распределения совокупного общественного продукта – это необходимое условие зарождения:

- 1) Кредитных отношений
- 2) Бюджетных отношений
- 3) Налоговых отношений
- 4) Любых финансовых отношений

22. Какой стадии воспроизводства соответствуют налоговые отношения:

- 1) Производство
- 2) Распределение
- 3) Обмен
- 4) Использование (потребление)

23. Фискальная функция налогообложения означает:

- 1) Достижение посредством налоговых механизмов тех или иных задач государства
- 2) Перераспределение доходов между различными категориями населения
- 3) Сбалансированность интересов налогоплательщика и государственного бюджета

4) Аккумуляция средств для реализации государственных программ

24. Противоречие фискальной функции состоит в том, что:

- 1) Потребности государственного бюджета ограничены
- 2) Увеличение доходной базы государства ограничивается возможностями членов общества
- 3) Потребность государственного вмешательства наталкивается на узкую экономическую базу (частная собственность на средства производства)
- 4) Фискальная функция не может иметь противоречий

25. С помощью фискальной функции налогообложения:

- 1) Образуется централизованный денежный фонд государства
- 2) Расходятся средства бюджета
- 3) Защищаются имущественные интересы отдельных субъектов
- 4) Образуются и расходуются средства бюджета.

26. Фискальная функция налогообложения отражает отношения:

- 1) Налогоплательщика к государству
- 2) Государства к налогоплательщику
- 3) Налогоплательщика к государству и государства к налогоплательщику
- 4) Физических лиц к государству

27. Фискальная функция налогов заключается в том, что:

- 1) Государство, маневрируя условиями налогообложения, создает условия для ускоренного (или замедленного) развития тех или иных производств и отраслей экономики
- 2) С помощью налогов формируются доходы государства, необходимые для его содержания
- 3) Государство перераспределяет часть прибыли организаций и доходов граждан
- 4) С помощью налогов государство стимулирует развитие производства

28. Формирование доходов посредством аккумуляции в бюджете средств для реализации государственных программ выражает:

- 1) Фискальную функцию налогообложения
- 2) Регулирующую функцию налогообложения
- 3) Социальную функцию налогообложения
- 4) Контрольную функцию налогообложения

29. Регулирующая функция налогообложения означает:

- 1) Достижение посредством налоговых механизмов тех или иных задач государства
- 2) Перераспределение доходов между различными категориями населения
- 3) Сбалансированность интересов налогоплательщика и государственного бюджета
- 4) Аккумуляция средств для реализации государственных программ.

30. Противоречие регулирующей функции налогообложения состоит в том, что:

- 1) Увеличение доходной базы государства ограничивается возможностями членов общества
- 2) Уровень регулирования определяется масштабами управляемой системы
- 3) Полного государственного регулирования не может быть в условиях частной собственности
- 4) Потребность государственного вмешательства наталкивается на узкую экономическую базу (частная собственность на средства производства)

31. Что из перечисленного ниже является функцией налогообложения:

- 1) Рисквая
- 2) Фискальная
- 3) Сберегательная
- 4) Накопительная

32. С помощью регулирующей функции налогообложения:

- 1) Образуется централизованный денежный фонд государства
- 2) Оптимизируется объем поступления денежных средств в бюджет
- 3) Оптимизируется расходование средств государственного бюджета
- 4) Осуществляется государственное регулирование процесса производства

Тема 4. Принципы налогообложения

33. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации установлены:

- 1) Налоговым Кодексом РФ
- 2) Нормативными правовыми актами органов исполнительной власти
- 3) Ведомственными инструкциями
- 4) Инструкциями налоговых органов

34. Отсутствие принципа эквивалентности соответствует:

- 1) Бюджетным отношениям
- 2) Налоговым отношениям
- 3) Кредитным отношениям
- 4) Любым финансовым отношениям

35. Один и тот же объект налогообложения может облагаться налогом одного вида только один раз за:

- 1) Определенный законодательством период налогообложения
- 2) Установленный законом о конкретном налоге отчетный период
- 3) Календарный год
- 4) Квартал

36. Принципы единства налоговой политики предусматривает, что:

- 1) Не допускается установление налогов, нарушающих единство экономического пространства РФ
- 2) Не допускается установление налогов, не предусмотренных Налоговым Кодексом
- 3) Состав действующих налогов един на всей территории РФ
- 4) Налоговая база любого налога определяется одинаково

37. Принцип экономичности построения налоговой системы требует:

- 1) Сокращения издержек взимания налогов
 - 2) Однократности обложения одного и того же объекта за определенный период
 - 3) Оптимальности налоговых изъятий
 - 4) Соразмерности изъятий доходам налогоплательщика
38. Сокращение издержек взимания налогов соответствует принципу:
- 1) Оптимальности
 - 2) Экономичности
 - 3) Определенности
 - 4) Удобства
39. Требование единого подхода независимо от источника дохода при построении налоговой системы соответствуют принципу:
- 1) Равномерности
 - 2) Определенности
 - 3) Всеобщности
 - 4) Оптимальности
40. Принцип равномерности построения налоговой системы требует:
- 1) Чтобы расходы по сбору налогов были минимальными
 - 2) Чтобы гражданин каждого государства принимал материальное участие в поддержании правительства соразмерно своим доходам
 - 3) Равенства в обложении всех субъектов налоговых отношений
 - 4) Единого подхода, независимо от источника дохода
41. Экономические принципы налогообложения отражают интересы:
- 1) Налогоплательщиков и государства
 - 2) Государства
 - 3) Налогоплательщиков
42. Нарушением принципа: налоги и сборы не могут иметь дискриминационного характера – является следующая мера:
- 1) Введен сбор для определенной категории лиц
 - 2) Введен налог для определенной категории лиц
 - 3) Введены льготы для определенной категории лиц
43. В соответствии с принципом избежания двойного налогообложения налогоплательщик имеет право в стране регистрации:
- 1) Зачесть уплаченный за рубежом налог
 - 2) Не уплачивать уплаченный за рубежом налог
 - 3) Не подавать декларацию об уплаченном за рубежом налоге
- Тема 5. Понятие налогового бремени в теории налогов**
44. Принцип равного налогового бремени означает:
- 1) Изъятие одинаковой части дохода
 - 2) Равенство в уплате налогов
 - 3) Индивидуальный подход при определении налоговых ставок
 - 4) Однократность налогообложения

45. Изъятие одинаковой части дохода при построении налоговой системы соответствует принципу:

- 1) Оптимальности
- 2) Равного налогового бремени
- 3) Равномерности
- 4) Всеобщности

46. Отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу определяет:

- 1) Маржинальную ставку
- 2) Экономическую ставку
- 3) Фактическую ставку
- 4) Расчетную ставку

47. Отношение уплаченного налога к налоговой базе определяет:

- 1) Маржинальную ставку
- 2) Экономическую ставку
- 3) Фактическую ставку
- 4) Расчетную ставку

48. Отношение налога к налоговой базе определяет:

- 1) Экономическую ставку
- 2) Фактическую ставку
- 3) Маржинальную ставку
- 4) Условную ставку

49. Ставки, которые непосредственно указываются в нормативном акте о налоге называют:

- 1) Маржинальными
- 2) Фактическими
- 3) Экономическими
- 4) Расчетными

50. Установление целевых налогов:

- 1) Допускается, если при этом не нарушается принцип стабильности бюджета
- 2) Допускается, если введение целевого налога обосновано с Конституционных позиций
- 3) Допускается только на региональных и местном уровнях
- 4) Допускается только на краткосрочный период времени

51. Налоги, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов относятся к:

- 1) Косвенным
- 2) Абстрактным (общим)
- 3) Закрепленным
- 4) Целевым (специальным)

52. Налоги, которые увеличивают цену товаров и услуг, относятся к:

- 1) Прямым
- 2) Косвенным

3) Общеобязательным

4) Факультативным

53. Окончательным плательщиком косвенных налогов является:

1) Поставщик

2) Производитель

3) Продавец

4) Потребитель

54. Косвенные налоги – это:

1) Налоги, увеличивающие цену товаров (услуг)

2) Налоги, которые взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика

3) Налоги, включаемые в издержки производства и обращения

4) Налоги, которые относятся на финансовые результаты предприятия (организации)

55. Окончательным плательщиком прямых налогов является:

1) Потребитель

2) Владелец имущества (дохода)

3) Производитель

4) Все юридические и физические лица

Тема 6. Налоговая политика России

56. Налоговое планирование:

1) Уклонение от уплаты налогов

2) Своевременная уплата всех налогов для избежания штрафов

3) Методики легитимного (то есть законного) снижения налоговых обязательств

4) Занижение суммы дохода (прибыли)

57. Достижение посредством налоговых механизмов тех или иных задач налоговой политики государства выражает:

1) Фискальную функцию налогообложения

2) Социальную функцию налогообложения

3) Контрольную функцию налогообложения

4) Регулирующую функцию налогообложения

58. Распределительные отношения в политике присущи:

1) Любым финансовым отношениям

2) Только бюджетным отношениям

3) Только налоговым отношениям

4) Только страховым отношениям

59. Что объединяет налоговые отношения с любыми другими финансовыми отношениями:

1) Имеют распределительный характер

2) Помогают сформировать бюджет

3) Носят односторонний характер

4) Позволяют государству выполнять централизованные функции

60. Составляющей налоговой политики России является:

- 1) Децентрализация налоговых потоков
- 2) Централизация налоговых потоков на региональном уровне
- 3) Централизация налоговых потоков на федеральном уровне

61. Тактические цели налоговой политики – это:

- 1) Детализация стратегической цели
- 2) Насущные цели экономической системы на текущий момент
- 3) Фактические цели государства в области налоговой политики на текущий момент

62. Какой налоговой стратегии придерживается Россия на современном этапе:

- 1) Рост благосостояния граждан за счет налоговых льгот
- 2) Развитие бизнеса, промышленности за счет налоговых преференций
- 3) Социальная защищенность беднейших слоев населения, в том числе за счет налоговых льгот

Тема 7. Структура налоговой системы России

63. Необходимыми условиями зарождения налогов являются:

- 1) Частная собственность на средства производства
- 2) Разделение труда
- 3) Появление государства
- 4) Разделение труда и частная собственность на средства производства

64. Необходимыми условиями зарождения налоговых отношений являются:

- 1) Первичное распределение совокупного общественного продукта
- 2) Вторичное распределение совокупного общественного продукта
- 3) Вторичное распределение совокупного общественного продукта и появление государства
- 4) Первичное распределение совокупного общественного продукта и появление государства

65. Налоговую систему определяют как:

- 1) Совокупность существующих в данный момент в конкретном государстве условий налогообложения
- 2) Отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту
- 3) Источник формирования доходов бюджетов различных уровней
- 4) Обязательный взнос в бюджет, осуществляемый налогоплательщиком в соответствии с законодательными актами

66. Налоговые отношения – это финансовые отношения:

- 1) Между государством и физическими (юридическими) лицами по формированию бюджета и его расходованию
- 2) Между государством и физическими (юридическими) лицами по формированию централизованного денежного фонда
- 3) По защите экономических интересов страны

4) Между государством и физическими (юридическими) лицами по расходованию бюджетных средств

67. Финансовые отношения между государством и физическими (юридическими) лицами по формированию централизованного денежного фонда – это:

- 1) Налоговые отношения
- 2) Бюджетные отношения
- 3) Кредитные отношения
- 4) Страховые отношения

68. Что является основной особенностью налоговых отношений:

- 1) Носят распределительный характер
- 2) Движение стоимости в денежной форме
- 3) Замкнутые распределительные отношения
- 4) Мобилизация в государственный централизованный фонд денежных средств

69. Что является специфической особенностью налоговых отношений:

- 1) Носят распределительный характер
- 2) Замкнутые распределительные отношения
- 3) В них отсутствует эквивалентность
- 4) Возвратность мобилизованных в централизованный фонд денежных средств

70. Налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом относятся к:

- 1) Абстрактным (общим)
- 2) Федеральным
- 3) Целевым (специальным)
- 4) Прямым

71. Закрепленными называются налоги, которые:

- 1) Ежегодно перераспределяются между бюджетами различных уровней с целью покрыть дефицит
- 2) Имеют цель покрыть какой-нибудь конкретный расход
- 3) На длительный период полностью или в частях закреплены как доходный источник конкретного бюджета (бюджетов)
- 4) Имеют цель придать большую независимость конкретному государственному органу

72. Регулирующими налогами называются те, которые:

- 1) Ежегодно перераспределяются между бюджетами различных уровней с целью покрыть дефицит
- 2) Имеют цель покрыть какой-нибудь конкретный расход
- 3) На длительный период полностью или в частях закреплены как доходный источник конкретного бюджета (бюджетов)
- 4) Имеют цель придать большую независимость конкретному государственному органу

Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе

73. На текущий момент налоговые органы являются:

- 1) Министерством
- 2) Комитетом
- 3) Ведомством

74. Налоговую тайну составляют сведения:

- 1) О доходах налогоплательщика
- 2) Об идентификационном номере налогоплательщика
- 3) О нарушении налогового законодательства налогоплательщиком

75. Отношения налоговых органов и налогоплательщиков в России основаны:

- 1) На личных контактах
- 2) На личных контактах, через почтовые отделения
- 3) На личных контактах, через почтовые отделения, через единую компьютерную сеть

76. Права и обязанности налоговых органов представлены в:

- 1) Налоговом Кодексе РФ и других нормативно правовых актах
- 2) Налоговом Кодексе РФ
- 3) Нормативно правовых актах налоговых органов

77. К функциям налоговых органов не относится:

- 1) Контроль за соблюдением налогового законодательства
- 2) Разработка налогового законодательства
- 3) Контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов

78. Должностные лица налоговых органов не имеют права:

- 1) Осматривать используемые организацией для извлечения дохода или связанные с содержанием объектов налогообложения помещения
- 2) Осматривать квартиру физического лица, используемую для предпринимательской деятельности
- 3) осматривать жилую квартиру физического лица

79. Налоговые органы не обязаны для организации:

- 1) Предоставлять формы налоговых деклараций
- 2) Давать разъяснения о порядке исчисления налогов и сборов
- 3) Рассчитывать налоги и сборы

80. Налоговые органы не обязаны для граждан:

- 1) Предоставлять форму налоговой декларации по налогу на имущество физических лиц
- 2) Давать разъяснения о порядке исчисления налога на имущество физических лиц
- 3) Рассчитывать налог на имущество физических лиц

Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе

81. Принцип всеобщности построения налоговой системы требует:

- 1) Равенства в обложении всех субъектов налоговых отношений
- 2) Чтобы граждане государства принимали материальное участие в поддержании правительства соразмерно свои доходам

- 3) Единого подхода независимо от источника дохода
 - 4) Единообразия состава налогов на всей территории страны
82. Требование участия граждан каждого в поддержании правительства соразмерно своим доходам соответствует принципу:
- 1) Равномерности
 - 2) Определенности
 - 3) Всеобщности
 - 4) Оптимальности
83. Субъекты налогообложения, имеющие постоянное местопребывание в определенном государстве – это:
- 1) Налогоплательщики
 - 2) Объекты налогообложения
 - 3) Нерезиденты
 - 4) Резиденты
84. Для резидентов налогообложения:
- 1) Характерна полная налоговая обязанность
 - 2) Характерна ограниченная налоговая обязанность
 - 3) Нет особенностей в уплате налогов
 - 4) Нет налоговых отношений
85. Субъект налога – это:
- 1) Юридические или физические лица, которые по закону должны уплачивать налог
 - 2) Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению
 - 3) Размер налога на единицу обложения
 - 4) Доход субъекта, из которого уплачивается налог
86. Юридическое лицо признается налоговым резидентом Российской Федерации:
- 1) Если оно в ней зарегистрировано
 - 2) Если органы его центрального управления и контроля находятся на ее территории
 - 3) Если на ее территории находятся органы, осуществляющие текущее управление
 - 4) Если основной объем его деловых операций совершается на ее территории
87. Для нерезидентов налогообложения:
- 1) Характерна полная налоговая обязанность
 - 2) Характерна ограниченная налоговая обязанность
 - 3) Нет особенностей в уплате налогов
 - 4) Нет налоговых отношений
88. Субъекты налогообложения, не имеющие постоянного местопребывания в определенном государстве:
- 1) Не являются налогоплательщиками
 - 2) Резиденты налогообложения

- 3) Нерезиденты налогообложения
- 4) Не имеют особенностей в уплате налогов

89. Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств – это:

- 1) Субъекты налогообложения
- 2) Субъекты права
- 3) Носители налога
- 4) Резиденты налогообложения

Тема 10. Элементы налогообложения

90. Метод исчисления налога нарастающим итогом называются:

- 1) Кумулятивным
- 2) Некумулятивным
- 3) Ценным
- 4) Сплошным

91. Метод исчисления налога, предполагающий обложение налоговой базы по частям, называется:

- 1) Кумулятивным
- 2) Некумулятивным
- 3) Периодическим
- 4) Единовременным

92. Ставка налога возрастает с ростом налоговой базы при применении метода:

- 1) Равного налогообложения
- 2) Пропорционального налогообложения
- 3) Прогрессивного налогообложения
- 4) Регрессивного налогообложения

93. Ставка налога сохраняется при изменении налоговой базы при применении метода:

- 1) Равного налогообложения
- 2) Пропорционального налогообложения
- 3) Прогрессивного налогообложения
- 4) Регрессивного налогообложения

94. Ставка налога уменьшается при росте налоговой базы при применении метода:

- 1) Пропорционального налогообложения
- 2) Зачетного налогообложения
- 3) Регрессивного налогообложения
- 4) Скользящего налогообложения

95. Элементы налога, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства, называются:

- 1) Существенными элементами налога
- 2) Факультативными элементами налога
- 3) Необязательными элементами налога

4) Нет правильного ответа

96. Элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, называются:

- 1) Существенными элементами налога
- 2) Факультативными элементами налога
- 3) Исчерпывающими элементами налога
- 4) Нет правильного ответа

97. Элементы закона о налоге – это:

- 1) Набор сведений, указывающих на определенность налоговых обязательств
- 2) Состав и структура налоговой ставки
- 3) Перечень налогоплательщиков
- 4) Перечень объектов налогообложения

98. Физические лица являются резидентами РФ, если они:

- 1) Являются гражданами РФ
- 2) Зарегистрированы в РФ, независимо от гражданства
- 3) Прожили на территории РФ более полугода в календарном году независимо от гражданства и регистрации
- 4) Имеют двойное гражданство

99. Налоговый статус юридического лица может зависеть от:

- 1) Формы собственности;
- 2) Организационно правовой формы;
- 3) Местонахождения организации;
- 4) Юридического адреса.

100. Налогооблагаемая база – это:

- 1) Перечень субъектов налогообложения
- 2) Перечень объектов налогообложения
- 3) Доход субъекта, из которого уплачивается налог
- 4) Правильного ответа нет

101. Определение налогооблагаемой базы в Налоговом кодексе РФ:

- 1) Часть объекта, выраженная в облагаемых единицах, к которой применяется по закону налоговая ставка
- 2) Сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта
- 3) Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению
- 4) Доход субъекта, из которого уплачивается налог

102. Объект налога – это:

- 1) Юридические и физические лица, которые по закону должны уплачивать налог
- 2) Доход субъекта, из которого уплачивается налог
- 3) Сумма налога, уплачиваемая субъектом
- 4) Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению

Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе

103. Налоги вводятся в действие:

- 1) Постановлениями Государственной Думы
- 2) Постановлениями Правительства РФ
- 3) Налоговым Кодексом, законами субъектов РФ
- 4) Указами Президента РФ

104. Первая часть Налогового Кодекса РФ:

- 1) Определяет перечень затрат по производству и реализации продукции и порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли
- 2) Определяет перечень затрат по производству и реализации продукции, учитываемых при налогообложении прибыли
- 3) Устанавливает систему налогов, а также общие принципы налогообложения в РФ
- 4) Разъясняет и приводит примеры исчисления налогов

105. Налоги устанавливаются:

- 1) Указами Президента РФ и Постановлениями Правительства РФ
- 2) Инструкциями налоговых органов РФ
- 3) Законами Российской Федерации
- 4) в соответствии с Налоговым Кодексом РФ

106. Местные налоги устанавливаются и вводятся в действие:

- 1) Самостоятельно представительными органами местного самоуправления
- 2) Самостоятельно исполнительными органами местного самоуправления
- 3) Самостоятельно представительными органами субъектов РФ
- 4) В соответствии с Налоговым Кодексом РФ представительными органами местного самоуправления

107. Федеральные налоги устанавливаются:

- 1) Налоговым Кодексом РФ и поступают в федеральный бюджет
- 2) Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ
- 3) В соответствии с Налоговым Кодексом РФ и вводятся в действие законами субъектов РФ
- 4) В соответствии с Налоговым Кодексом РФ и вводятся в действие нормативными актами органов местного самоуправления

108. При установлении региональных налогов представительными органами субъекта могут быть уточнены следующие элементы:

- 1) Налоговые ставки и льготы, порядок и сроки уплаты, форму отчетности
- 2) Субъект и объект налогообложения, налоговую ставку, порядок и сроки уплаты
- 3) Объект обложения, ставку налога, порядок, сроки уплаты и отчетности
- 4) Весь перечень элементов налогообложения

109. При установлении местных налогов представительные органы местного самоуправления могут быть уточнены следующие элементы

- 1) Налоговые ставки и льготы, порядок и сроки уплаты, форму отчетности

- 2) Субъект и объект налогообложения, налоговую ставку, порядок и сроки уплаты
- 3) Объект обложения, ставку налога, порядок, сроки уплаты и отчетности

Тема 12. Налоговый учет

110. На современном этапе термин «налоговый учет» относится к:

- 1) Налог на прибыль организаций
- 2) Налогам юридических лиц
- 3) Совокупности всех налогов и сборов
- 4) Нет верного ответа

111. Полная адаптация положений налогового и бухгалтерского учета возможна для:

- 1) Крупного промышленного предприятия
- 2) Среднего бизнеса
- 3) Субъекта малого предпринимательства
- 4) Финансовых посредников

112. Специфическими регистрами налогового учета являются:

- 1) Расчет налоговой базы
- 2) Аналитические регистры, расчет налоговой базы
- 3) Первичные учетные документы, аналитические регистры, расчет налоговой базы

113. Полный перечень регистров налогового учета включает:

- 1) Расчет налоговой базы
- 2) Аналитические регистры, расчет налоговой базы
- 3) Первичные учетные документы, аналитические регистры, расчет налоговой базы

114. Могут ли в качестве налоговых регистров выступать регистры бухгалтерского учета:

- 1) Да
- 2) Да, если положения налогового и бухгалтерского учета по объекту налогообложения в регистре совпадают
- 3) Для отдельных организационных форм предприятий
- 4) Нет

115. В налоговом учете выделяется прибыль от:

- 1) Реализации, внереализационных операций
- 2) Продаж, прочих доходов и расходов
- 3) Продаж, операционная, внереализационных операций
- 4) Продаж, операционная, внереализационных операций, чрезвычайная

116. Принцип равномерности признания доходов и расходов означает:

- 1) Все фактически полученные доходы и фактически оплаченные расходы относятся к налоговому периоду получения (оплаты)
- 2) Все отраженные в бухгалтерском учете доходы и расходы в налоговом периоде относятся к налоговому периоду

3) Доходы и расходы, имевшие место в налоговом периоде, относятся к налоговому периоду

117. Принцип двойной записи не используется в налоговом учете, так как:

- 1) В нем используются данные бухгалтерского учета, сформированные на основе двойной записи
- 2) Это соответствует международным стандартам налогового учета;
- 3) Формирование прибыли на основе доходов и расходов возможно без использования двойной записи
- 4) Нет правильного ответа

Тема 13. Система налогов и сборов РФ

118. Налогообложению у нерезидентов подлежат:

- 1) Доходы, полученные на территории постоянного местопребывания и за рубежом
- 2) Доходы, которые получены в государстве временного местопребывания
- 3) Доходы, полученные от деятельности совместных предприятий
- 4) Правильного ответа нет

119. Налогообложению у резидентов подлежат:

- 1) Доходы, полученные на территории постоянного местопребывания и за рубежом
- 2) Доходы, полученные на территории постоянного местопребывания
- 3) Доходы, полученные за рубежом
- 4) Только доходы, полученные от деятельности совместных предприятий

120. Часть объекта, выраженная в облагаемых единицах, к которой применяется по закону налоговая ставка – это:

- 1) Объект налога
- 2) Налогооблагаемая база
- 3) Налоговый оклад
- 4) Источник налога

121. Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению – это:

- 1) Налоговый оклад
- 2) Источник налога
- 3) Налогооблагаемая база
- 4) Правильного ответа нет

122. Форма изменения срока уплаты налога, установленная законом – это:

- 1) Освобождение
- 2) Скидки
- 3) Отсрочки или рассрочки уплаты налога
- 4) Инвестиционный налоговый кредит

123. Льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы – это:

- 1) Изъятия
- 2) Скидки

3) Налоговый кредит

4) Нет правильного ответа

124. Льгота, которая направлена на сокращение налоговой базы – это:

1) Изъятия

2) Скидки

3) Освобождения

4) Налоговый кредит

125. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение для:

1) Всех нерезидентов

2) Нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно правовую форму

3) Резидентов, занимающихся определенным видом деятельности

4) Резидентов, занимающихся определенным видом деятельности не на территории зоны и не использующих местные ресурсы

126. В отличие от местных налогов федеральные налоги:

1) Зачисляются только в федеральный бюджет

2) Действуют на всей территории РФ

3) Предусмотрены действующим Налоговым Кодексом

4) Являются целевыми

127. Налог можно отнести к категории местных налогов, если:

1) Налог полностью зачисляется в местный бюджет

2) Является целевым

3) Налог не предусмотрен Налоговым Кодексом РФ

4) Представительные органы местного самоуправления вправе принимать решение о введении налога на своей территории

128. К региональным налогам относят:

1) Налог на имущество организаций

2) Акцизы

3) Налог на добавленную стоимость

4) Налог на доходы физических лиц

129. К региональным налогам относят:

1) Налог на добавленную стоимость

2) Налог на прибыль организаций

3) Земельный налог

4) Правильного ответа нет

130. К федеральным налогам относят:

1) Транспортный налог

2) Акцизы

3) Земельный налог

4) Налог на имущество организаций

131. К федеральным налогам относится:

1) Налог на прибыль организаций

- 2) Налог на имущество организаций
- 3) Земельный налог
- 4) Торговый сбор

Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов

132. Доля налога в бюджете от общей величины налоговых поступлений составляет 0,05. Этот налог является:

- 1) Неэффективным
- 2) Средней эффективности
- 3) Эффективным

133. Налоговому планированию на предприятии не предшествует выбор:

- 1) Сферы деятельности
- 2) Организационно-правовой формы
- 3) Места расположения
- 4) Налогового режима

134. Налоговое право:

- 1) Установлено Налоговым кодексом РФ
- 2) Установлено частью I Налогового кодекса РФ
- 3) Установлено другими нормативно правовыми актами
- 4) Не установлено

135. В финансовом треугольнике «государство – налоги – налогоплательщики» налоговые потоки направлены:

- 1) По часовой стрелке
- 2) Против часовой стрелки
- 3) По замкнутому контуру против часовой стрелки

136. В финансовом треугольнике «государство – налоги – налогоплательщики» финансовые потоки направлены:

- 1) По часовой стрелке
- 2) Против часовой стрелки
- 3) По замкнутому контуру против часовой стрелки

137. Отрицательные значения отклонений «факт-план» налоговых доходов федерального бюджета связаны с:

- 1) Изменениями в налоговом законодательстве
- 2) С уклонением от уплаты соответствующих налогов
- 3) С неточностью налогового планирования

Тема 15. Уклонение от уплаты налогов

138. К общим чертам оптимизации налогов и уклонения от их уплаты не относится:

- 1) Целеполагание
- 2) Субъект
- 3) Объект
- 4) Отношение лица к содеянному

139. К общим признакам налогового правонарушения и налогового преступления нельзя отнести:

- 1) высокая степень общественной опасности;
- 2) мотив;
- 3) условия совершения;
- 4) ответственность за совершение.

140. К налоговым правонарушениям против порядка ведения бухгалтерского учета нельзя отнести:

- 1) Неуплату или не полную уплату налога
- 2) Недостоверность данных бухгалтерского учета
- 3) Нарушения в налоговой отчетности
- 4) Уклонение от предоставления налоговой отчетности

141. Максимальное по объему недополученных бюджетом сумм уклонение от уплаты налогов приходится на:

- 1) Налог на добавленную стоимость
- 2) Налог на прибыль организаций
- 3) Налог на доходы физических лиц
- 4) Акцизы

142. Налоговое преступление, ответственность за которое устанавливается Уголовным Кодексом РФ, сопровождается незаконной деятельностью налогоплательщика:

- 1) Всегда
- 2) Иногда
- 3) Никогда

143. Для снижения уровня уклонения от уплаты налогов наличные расчеты законодательно ограничены между:

- 1) Физическими лицами
- 2) Физическими лицами и организациями
- 3) Организаниями

Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов

144. Неуплата или не полная уплата налога путем занижения налоговой базы, неправильного исчисления налога и другими путями без признаков налогового правонарушения наказывается штрафом:

- 1) 20 % от суммы неуплаченного налога
- 2) 40 % от суммы неуплаченного налога
- 3) 200 тыс. руб.
- 4) 400 тыс. руб.

145. К ответственности банка за налоговые правонарушения не относится:

- 1) Нарушение банком порядка открытия счета
- 2) Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа
- 3) Незаконная банковская деятельность

4) Неисполнение банком решения о взыскании налога авансового платежа, сбора, пеней, штрафа

146. Преступление признается совершенным с прямым умыслом, если совершившее деяние лицо:

- 1) Осознавало общественную опасность своего действия (бездействия)
- 2) Предвидело возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий
- 3) Желало наступления этих последствий
- 4) Призналось в совершении преступления

147. Уклонение от уплаты налогов и/или сборов с физического лица не наказывается:

- 1) Лишением права занимать определенные должности (заниматься определенной деятельностью)
- 2) Принудительными работами
- 3) Арестом
- 4) Лишением свободы

148. Уровень налоговой ответственности не определяется:

- 1) Гражданским кодексом РФ
- 2) Кодексом об административных правонарушениях РФ
- 3) Налоговым кодексом РФ
- 4) Уголовным кодексом РФ

149. Ответственность за нарушение порядка постановки на учет предусмотрена:

- 1) Кодексом об административных правонарушениях РФ
- 2) Кодексом об административных правонарушениях РФ и Налоговым кодексом РФ
- 3) Кодексом об административных правонарушениях РФ, Налоговым кодексом РФ и Уголовным кодексом РФ
- 4) Не предусмотрена

150. Ответственность за несоблюдение порядка владения, пользования и/или распоряжения имуществом, на которое наложен арест, предусмотрена:

- 1) Кодексом об административных правонарушениях РФ
- 2) Кодексом об административных правонарушениях РФ и Налоговым кодексом РФ
- 3) Налоговым кодексом РФ и Уголовным кодексом РФ
- 4) Не предусмотрена

151. Ответственность за налоговые правонарушения в Налоговом Кодексе РФ установлена как финансовая ответственность для:

- 1) Всех участников налоговых правоотношений
- 2) Налоговых органов и налогоплательщиков
- 3) Налогоплательщиков

152. Несут ли ответственность юридические лица за совершение налоговых правонарушений в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ:

- 1) Нет
- 2) Да
- 3) Да, если налоговое правонарушение подпадает под статьи КоАП РФ

Тема 17. Процедуры налоговых расследований

153. К критерии изучения материалов дела следователем не относится:

- 1) Имеется ли в собранных материалах соответствующий требованиям Уголовно-процессуального кодекса РФ повод для возбуждения уголовного дела
- 2) Достаточны ли собранные данные для принятия решения о возбуждении уголовного дела о налоговом преступлении
- 3) Имеется ли признание подозреваемого
- 4) Имеются ли обстоятельства, исключающие производство по делу

154. К общим признакам при проведении проверок налоговыми органами и органами внутренних дел:

- 1) Возможность привлечения специалистов, переводчиков и других лиц
- 2) Право руководителя проверяемого предприятия присутствовать при проведении проверки
- 3) Оформление акта проверки в любом случае, даже если нарушение не выявлено
- 4) Содержание акта проверки

155. Досудебное урегулирование налоговых споров предполагает обращение налогоплательщика:

- 1) В тот же налоговый орган
- 2) В вышестоящий налоговый орган
- 3) К медиатору
- 4) В суд

156. Какая из инстанций в судах общей юрисдикции для мировых судей является лишней:

- 1) Первая
- 2) Апелляционная
- 3) Кассационная
- 4) Надзорная

157. В качестве налогового консультанта не может выступать:

- 1) Юрист
- 2) Адвокат
- 3) Бухгалтер
- 4) Аудитор

158. Дело о налоговом правонарушении возбуждает:

- 1) Налоговый орган
- 2) Органы внутренних дел

3) Суд

Тема 18. Способы оптимизации налогов

159. Оптимизация налогов не может сопровождаться:

- 1) Снижением надежности или безопасности бизнеса
- 2) Штрафными санкциями со стороны налоговых органов
- 3) Усложнением учета или уменьшением его полноты и достоверности
- 4) Снижением авторитета руководителя или проблемами в коллективе

160. Классификация схем снижения налогов не содержат:

- 1) Открытых схем
- 2) Закрытых схем
- 3) Серых схем
- 4) Теневых схем

161. Завершение цикла налогового планирования по конкретному налогу для всех налогоплательщиков не приводит к:

- 1) Изменению налогового законодательства
- 2) Санкциям налоговых органов
- 3) Снижению расходов бюджета, в который поступает данный налог

162. Рассматривать оптимизацию налогов налогоплательщиками в рамках действующего законодательства – это:

- 1) Объективная потребность государства
- 2) Обязанность налоговых органов
- 3) Право налоговых органов

163. Оптимизация налогов предприятием – это:

- 1) Уменьшение налогового бремени предприятием в рамках действующего законодательства
- 2) Минимизация всех налогов предприятия в рамках действующего законодательства
- 3) Снижение налоговой нагрузки всеми доступными средствами

9.5.2. Темы рефератов

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Новые факты о возникновении и формировании налогов, их место в общей системе формирования налогов.
2. Новые факты о возникновении и формировании налогов России, их место в общей системе формирования налогов.
3. Современные школы теории налогов в России.
4. Общие черты и отличия налогов, сборов, неналоговых платежей государству, платных услуг государства.

Тема 2. Классификационные признаки налогов

5. Современные классификационные признаки налогов и сборов.

6. Сравнительный анализ видов налогов (сборов) России и развитых зарубежных стран.
- Тема 3. Функции налогов
7. Причины возникновения и механизм реализации неоклассических и современных неклассических функций налогов.
 8. Реализация налоговыми органами функций налогов
- Тема 4. Принципы налогообложения
9. Новые классификационные признаки принципов налогообложения.
 10. Роль международных принципов налогообложения в налоговой системе Российской Федерации.
- Тема 5. Понятие налогового бремени в теории налогов
11. Оценка налогового бремени конкретного предприятия (по выбору).
 12. Методология расчета налогового бремени.
- Тема 6. Налоговая политика России
13. Принципы формирования современной налоговой политики России.
 14. Тенденции современной налоговой политики России.
- Тема 7. Структура налоговой системы РФ
15. Тенденции развития современной налоговой системы России.
 16. Изменение состава участников отношений в налоговой системе.
- Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе
17. Примеры расширения (сужения) прав и обязанностей налоговых органов на современном этапе.
 18. Функции налоговых органов, не связанные с контролем.
- Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе
19. Изменение роли налогового агента в современной налоговой системе.
 20. Примеры расширения (сужения) прав и обязанностей налогоплательщиков на современном этапе.
- Тема 10. Элементы налогообложения
21. Механизм взаимодействия элементов налогообложения.
 22. Новейшие принципы классификации элементов налогообложения.
- Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе
23. Статистика камеральных и выездных налоговых проверок.
 24. Новейшие функции органов управления налоговой системой России.
- Тема 12. Налоговый учет
25. Новые положения налогового учета.
 26. Налоговый учет зарубежных стран.
- Тема 13. Система налогов и сборов РФ
27. Бюджетное распределение налогов и сборов на современном этапе.
 28. Введение новых налогов в РФ.
- Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов
29. Отличия налогового планирования и оптимизации.
 30. Общие черты налогового планирования и оптимизации налогов.

Тема 15. Уклонение от уплаты налогов

31. Отличия оптимизации налогов и уклонения от их уплаты.
32. Личность преступника при уклонении от уплаты налогов.

Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов

33. Тенденции в изменениях современных норм ответственности за налоговые правонарушения.
34. Новые нормы уголовной и административной ответственности за налоговые преступления (правонарушения).

Тема 17. Процедуры налоговых расследований

35. Новые формы досудебного урегулирования налоговых споров.
36. Понятийный аппарат медиации.

Тема 18. Способы оптимизации налогов

37. Способы оптимизации налогов в зарубежных странах.
38. Классификация схем оптимизации налогов.

9.5.3. Вопросы для текущего контроля:

Вопросы к зачету:

1. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога.
2. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета и уплаты налога, льготы.
3. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога.
4. Акцизы: порядок расчета и уплаты налога, льготы.
5. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога.
6. Налог на доходы физических лиц: порядок расчета и уплаты налога, льготы.
7. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога.
8. Налог на прибыль организаций: порядок расчета и уплаты налога, льготы.
9. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
10. Водный налог.
11. Государственная пошлина.
12. Налог на добычу полезных ископаемых.
13. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
14. Упрощенная система налогообложения.
15. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
16. Патентная система налогообложения.

17. Транспортный налог.
18. Налог на игорный бизнес.
19. Налог на имущество организаций.
20. Земельный налог.
21. Налог на имущество физических лиц.
22. Торговый сбор.
23. Страховые взносы.

Вопросы к экзамену:

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. В чем отличия налога от сбора?
2. Каковы признаки налога?
3. В чем суть понятия пошлина, платежи, плата, платные услуги государства?
4. Каковы экономические и правовые признаки платежей?

Тема 2. Классификационные признаки налогов

5. Каковы признаки классификации налогов?
6. Каковы виды налогов в соответствии с классификационными признаками?

Тема 3. Функции налогов

7. Каковы направления реализации фискальной, распределительной, регулирующей функций налогов?
8. В чем заключается взаимосвязь функций налогов?

Тема 4. Принципы налогообложения

9. Каковы экономические, юридические и организационные принципы налогообложения, в чем грань между ними?
10. Каковы принципы налогообложения, представленные в Налоговом кодексе РФ?

Тема 5. Понятие налогового бремени в налоговой системе

11. Что такое налоговое бремя, налоговая нагрузка?
12. Почему расчет налогового бремени производится по различным финансовым показателям: валовой выручке, прибыли?
13. Как производится оценка оптимальности налогового бремени для различных категорий плательщиков?

Тема 6. Налоговая политика России

14. В чем заключается налоговый механизм, каковы его инструменты?
15. Каковы особенности налоговой политики России на современном этапе?
16. Каковы методы реализации изменений в современной налоговой политике?

Тема 7. Структура налоговой системы России

17. Какова структура налоговой системы?
18. Кто относится к участникам отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам?

19. В чем состоят принципы построения налоговой системы Российской Федерации?

Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе

20. Каковы права и обязанности налоговых органов?

21. В чем состоят функции налоговых органов?

22. Каковы виды налоговых проверок, их цели и методы проведения?

Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе

23. Являются ли налоговые агенты участниками налоговых правоотношений?

24. В чем заключаются проблемы взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов, какие налоговые санкции применяются в рамках этих отношений?

Тема 10. Элементы налогообложения

25. Являются ли льготы элементом налогообложения?

26. Каковы виды объектов налогообложения?

Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе

27. Какова роль Министерства финансов и его структурных подразделений в процессе управления налоговой системой?

28. Каков уровень эффективности управления налоговой системой?

29. Какие органы уполномочены в области контроля и надзора за налогами?

30. Каковы последствия налогового контроля и права налогоплательщиков при его проведении?

Тема 12. Налоговый учет

31. В чем заключаются различия в налоговом и бухгалтерском учете?

32. Какие условия обеспечивают процесс адаптации налогового и бухгалтерского учета?

33. Каковы регистры налогового учета?

Тема 13. Система налогов и сборов РФ

34. Каковы региональные налоги?

35. Каковы местные налоги?

36. В чем заключаются проблемы функционирования системы налогов и сборов?

37. На основе каких принципов осуществляется бюджетная классификация налогов?

Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов

38. Что такое налоговое планирование и оптимизация налогов?

39. На каких принципах основано налоговое планирование?

40. В чем заключается сходство и отличия оптимизации налогов от уклонения от уплаты налогов?

Тема 15. Уклонение от уплаты налогов

41. Что такое налоговое правонарушение?

42. Что такое налоговое преступление?

43. В чем заключается сходство и отличия налогового правонарушения и налогового преступления?

Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов

44. Какие меры ответственности в области налогов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?

45. Какие меры ответственности в области налогов предусмотрены Уголовным кодексом РФ?

46. Какие меры ответственности в области налогов предусмотрены Кодексом об административных нарушениях РФ?

Тема 17. Процедуры налоговых расследований

47. На каких положениях законодательства основаны досудебные примирительные процедуры?

48. Какова процедура рассмотрения в суде дела о налогах?

Тема 18. Способы оптимизации налогов

49. Какие схемы оптимизации применяются налогоплательщиками на современном этапе?

50. Какие способы оптимизации применяются налогоплательщиками на современном этапе?

51. Почему схемы уклонения от уплаты налогов являются не легитимными?

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 1 – Результаты освоения компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Дисциплины, практики, при изучении которых формируется данная компетенция	Этапы формирования компетенции в рамках данной дисциплины (наименование тем)
ОК-12	способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска,	Бухгалтерский учет	Тема 5. Понятие налогового бремени в теории налогов Тема 10. Элементы налогообложения Тема 12. Налоговый учет Тема 13. Система налогов и сборов РФ

ПК-6	<p>систематизации, обработки и передачи информации</p> <p>Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирование и предоставление бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>		<p>Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов</p> <p>Тема 15. Уклонение от уплаты налогов</p> <p>Тема 18. Способы оптимизации налогов</p>
------	---	--	---

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 2 – Шкала оценивания

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины	Уровень освоения компетенции	Показатели оценивания компетенции (перечень необходимых заданий)		Критерии оценивания компетенции		
			Теоретические вопросы (№ или от ... до)	Практические задания (№ или от ... до)			
<p>ОК-12 способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации</p> <p>ПК–6 Способность осуществлять бухгалтерский,</p>	Знать	Пороговый уровень	Вопросы № 1-4, 7-10	–	Пороговый уровень «3» – от 60 до 75 б.		
		Базовый уровень	Вопросы № 1-4, 7-10, 13-20				
		Продвинутый уровень	Вопросы № 1-4, 7-10, 13-20, 23-28				
	Уметь	Пороговый уровень	–	Практические задания № 1-3, 4-6, 8, 9, 10-14	«4» – от 76 до 87 б.		
		Базовый уровень	–			Практические задания № 1-3, 4-6, 8, 9, 10-14, 18	Продвинутый уровень «5» – от 88 до 100 б.
		Продвинутый уровень				Практические задания № 1-3, 4-6, 8, 9, 10-14, 18, 19	

финансовый, оперативный, управленческий и статистический учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирование и предоставление бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности деятельности организации					
ПК-24 Способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов	Знать	Пороговый уровень	Вопросы № 5, 6, 11, 12, 29-31	–	Пороговый уровень «3» – от 60 до 75 б.
		Базовый уровень	Вопросы № 5, 6, 11, 12, 29-35		
		Продвинутый уровень	Вопросы № 5, 6, 11, 12, 29-39		
	Уметь	Пороговый уровень	–	Практические задания № 7, 11, 15-17	Базовый уровень «4» – от 76 до 87 б.
		Базовый уровень		Практические задания № 7, 11, 15-17, 20-22	
		Продвинутый уровень		Практические задания № 7, 11, 15-17, 20-22, 23-25	

3 Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации (см. показатели оценивания компетенции, таблица 2)

Перечень теоретических вопросов по уровням и по результату освоения дисциплины (модуля) «Знать»:

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Понятие и сущность налогов и сборов, их общие черты и отличия.
2. Признаки налога, современные представления о признаках налога, неналоговые платежи.

Тема 2. Классификационные признаки налогов

3. Классификационные признаки налогов и сборов.
4. Виды налогов и сборов.

Тема 3. Функции налогов

5. Содержание функций налогов.
6. Механизм реализации функций налогов.

Тема 4. Принципы налогообложения

7. Классификационные признаки принципов налогообложения.
8. Виды и содержание принципов налогообложения.

Тема 5. Понятие налогового бремени в теории налогов

9. Понятие и сущность налогового бремени.
10. Налоговое бремя различных категорий налогоплательщиков.

Тема 6. Налоговая политика России

11. Понятие, виды и формы налоговой политики государства.
12. Налоговая политика России на современном этапе.

Тема 7. Структура налоговой системы РФ

13. Элементы налоговой системы России.
14. Механизм взаимодействия элементов налоговой системы России.

Тема 8. Налоговые органы в налоговой системе

15. Структура и функции налоговых органов.
16. Права и обязанности налоговых органов.

Тема 9. Налогоплательщики в налоговой системе

17. Виды налогоплательщиков, налоговые агенты.
18. Права и обязанности налогоплательщиков.

Тема 10. Элементы налогообложения

19. Содержание элементов налогообложения.
20. Распределение полномочий по элементам налогообложения между федеральным и региональным уровнем

Тема 11. Управление и контроль в налоговой системе

21. Органы управления в налоговой системе.
22. Формы и методы налогового контроля.

Тема 12. Налоговый учет

23. Принципы налогового учета.
24. Проблемы адаптации налогового и бухгалтерского учета в России.

Тема 13. Система налогов и сборов РФ

25. Федеральные налоги Российской Федерации.
26. Региональные налоги Российской Федерации.
27. Местные налоги Российской Федерации.
28. Специальные налоговые режимы.

Тема 14. Понятие налогового планирования и оптимизации налогов

29. Сущность и принципы налогового планирования.

30. Налоговая оптимизация как основа эффективной деятельности налогоплательщика.

Тема 15. Уклонение от уплаты налогов

31. Налоговое правонарушение.

32. Налоговое преступление.

Тема 16. Ответственность за уклонение от уплаты налогов

33. Налоговая ответственность в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

34. Налоговая ответственность в соответствии с Уголовным кодексом РФ.

35. Налоговая ответственность в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях.

Тема 17. Процедуры налоговых расследований

36. Досудебное урегулирование налоговых споров.

37. Судебные процедуры по налоговым спорам.

Тема 18. Способы оптимизации налогов

38. Схемы оптимизации налогов.

39. Способы оптимизации налогов и уклонения от их уплаты.

Перечень практических заданий по уровням и по результату освоения дисциплины «Уметь»:

1. Оптовая цена 138000 руб. Ставка акциза – 5 %.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учетом акциза.

2. Предприятие ООО «Символ» в 1-ом квартале текущего года реализовало предприятию ООО «Перспектив» 1000 штук детских столов общей стоимостью 2500 тыс. руб., произведенных в 4-ом квартале предыдущего года. Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

3. Организация ООО «Услуги» в 1-ом квартале текущего года реализовала предприятию ООО «Максимум» услуги бухгалтерского учета общей стоимостью 150 тыс. руб., полностью оплаченные в декабре предыдущего года, ООО «Прогресс» – юридические услуги общей стоимостью 200 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

4. Менеджер бюджетной организации ООО «Весна», имеющий дочь 22 лет, студентку дневного отделения вуза, в течение 2015 г. имел заработную плату в размере 35000 руб. в месяц. В бухгалтерию предприятия он подал заявление о предоставлении стандартных вычетов на дочь. Кроме того, в течение 2015 г. он приобрел квартиру в равнодолевую собственность с женой стоимостью 1800 000 руб., а также заплатил за обучение дочери 40 000 руб. По окончании года менеджер подал в налоговую инспекцию декларацию о доходах и документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение квартиры и оплату обучения. Рассчитайте фактически уплаченный в течение года налог на доходы, а также результат расчета налоговой декларации за 2015 г.

5. По приведенным данным рассчитайте размер государственной пошлины, уплаченной ООО «Фундамент» в 2016 г.:

– в течение года фирма использовала труд иностранных рабочих - граждан Украины в количестве 20 человек;

– по решению Правительства РФ проведена переоценка основных фондов и выпущены дополнительно акции на сумму 100 000 руб.;

– в связи с поставкой некачественной продукции производителю строительных конструкций предъявлен судебный иск имущественного характера на сумму 550 000 руб.

6. Рассчитайте сумму государственной пошлины, уплаченной в 2016 г., по приведенным данным. Гражданин Ковалев подал в арбитражный суд заявление о возмещении причиненного ему материального ущерба на сумму 120000 руб. Для ведения дела ему потребовался нотариально заверенный перевод документов с эстонского языка в количестве 10 страниц. На основании какого документа гражданин Ковалев заплатил государственную пошлину?

7. В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале отчетного года, обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счет 20 «Основное производство» сумма 643567 руб. в оплату счета ООО «Миф» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года. Каковы выводы аудитора и изменения в налогообложении при анализе этой ситуации?

8. Предприятие ООО «Меридиан» в 1-ом квартале текущего года купило сырьё и материалов на 810 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика получен), заключило договор на аренду офиса 260 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика от 01.04 текущего года). Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

9. Предприятие ООО «Альфа» осуществило следующие операции в 1-ом квартале текущего года:

– приобрело и оплатило амортизируемое имущество 15.02 (деревообрабатывающие станки) на 960 тыс. руб., смонтировало и запустило в производство, применяет линейный метод начисления амортизации, годовая норма амортизации 10%;

– приобрело и оплатило сырьё и материалы на сумму 360 тыс. руб. Сырьё и материалы на учет не приняты;

– оплатило расходы на электроэнергию – 60 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций.

10. Предприятие ООО «Спрут» осуществило следующие операции в 1-ом квартале текущего года:

– приобрело и оплатило имущество (автомобиль) 01.03 за 360 тыс. руб. Применяет линейный метод начисления амортизации, годовая норма амортизации 12%;

– передало приобретенный автомобиль в лизинг за 480 тыс. руб. на 1 год (с

ежемесячным погашением равными суммами);

- приобрело и оплатило материалы на сумму 240 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций.

11. Предприятие, производящее продукцию, в первом квартале переходит от метода «по оплате» к методу «по отгрузке». НДС предприятием не уплачивается, отчисления во внебюджетные фонды в расчетах не учитывать. В первом квартале:

- предприятием закуплено и оприходовано материалов на сумму 670 тыс. руб., счет-фактура оплачен;

- предприятие берет в банке кредит на приобретение материалов в размере 800 тыс. руб., средства поступили на специальный счет предприятия;

- в порядке предварительной оплаты материалов предприятием переданы средства на сумму 100 тыс. руб.

Рассчитать эффективную ставку налога на прибыль организаций для предприятия при переходе от метода «по оплате» к методу «по отгрузке».

12. Рассчитайте налог на прибыль по следующим исходным данным:

- все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;

- учетной политикой промышленной организации в целях налогообложения установлен метод начисления при определении дохода;

- в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 560 тыс. руб.;

- производственные затраты организации составили 160 тыс. руб.;

- расходы на ремонт основных средств составили 20 тыс. руб.;

- произведены расходы по добровольному страхованию 10 тыс. руб.;

- арбитражные сборы составили 15 тыс. руб.;

- передано по договору кредита товаров на сумму 40 тыс. руб.

13. По приведенным исходным данным рассчитайте доплату по налогу на прибыль в бюджеты разных уровней за I квартал 2016 года:

- учетной политикой строительной организации предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетами по налогу на прибыль;

- в данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль;

- стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;

- выручка от реализации продукции основного производства в целях налогообложения определяется кассовым методом;

- в I квартале отчетного года выполнено строительно-монтажных работ на сумму 100 тыс. руб.

14. Предприятие осуществило добычу 600 т антрацита в январе 2015 года. Из них было реализовано 200 т по цене 1300 руб. за т. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет.

15. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период по следующим исходным данным:

- учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;

- в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 222 568 руб.;
- поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 18% 336 780 руб.;
- выполнено работ для собственных нужд без учета НДС, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на доходы организаций на сумму 200 000 руб.;
- перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.

Заполните налоговую декларацию по НДС за указанный период. Определите, в какой бюджет поступают суммы НДС, как они отражаются в различных бюджетах.

16. По приведенным исходным данным рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период:

- учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;
- в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 300 988 руб.;
- поступило на расчетный счет за реализованную алкогольную продукцию с учетом акцизов и без учета НДС – 555 679 руб.;
- получено на расчетный счет денежных средств за реализацию основных фондов без учета НДС на сумму 50 907 руб.;
- получено денежных средств от организаций-учредителей – 100 000 руб., в том числе взносов в уставный фонд на основании решения общего собрания – 50 000 руб., в виде финансовой помощи, связанной с оплатой товаров – 50 000 руб.

17. Предприятие имеет на 01.01 текущего года следующие транспортные средства: 3 грузовых автомобиля мощностью 210 л.с. (перевозка грузов), 3 автобуса мощностью 180 л.с. (регулярные пассажирские перевозки по городу по единым тарифам за проезд), легковой автомобиль мощностью 150 л.с. (в распоряжении руководителя организации). Рассчитать транспортный налог за налоговый период. На основании каких методов предприятие сможет уменьшить транспортный налог?

18. Предприятие имеет на 01.01 текущего года следующие транспортные средства: 4 микроавтобуса мощностью 220 л.с. (перевозка собственных работников и обслуживание мероприятий) и легковой автомобиль мощностью 260 л.с. (в распоряжении директора). 05.05 организация приобретает легковой автомобиль мощностью 230 л.с. на замену легковому автомобилю 150 л.с., а 16.06 продает легковой автомобиль мощностью 150 л.с. Рассчитать транспортный налог за налоговый период.

19. Рассчитать сумму акциза, таможенную пошлину, налог на добавленную стоимость (НДС) по данному виду товара, ввозимого в Россию:

- наименование товара Куртки мужские, женские;
- количество товара в сделке (штук) 200;

- цена сделки за единицу товара (долл. США) 200;
- курс 1 долл. США по отношению к рублю (на 10.09.2016) 64,34;
- ставка импортной таможенной пошлины 30%.

20. Бюджетная организация имела следующие остатки по счетам бухгалтерского учета на отчетные даты текущего года, в том числе по земельному участку – 2000 тыс. руб. (табл.).

Счета бухгалтерского учета	Стоимость имущества организации на дату, тыс. руб.						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01	5000	5000	5800	5250	5000	6200	6000
02	145	150	180	190	220	240	270

Рассчитать сумму налога на имущество организаций за 1-ый и 2-ой отчетный периоды. Назвать и описать методы оптимизации налога на имущество организаций.

21. Определить среднегодовую стоимость основных фондов бюджетной организации и назвать способы ее снижения по данным, приведенных ниже:

Данные на 01.01 01.04 01.07 01.10 01.01 следующего года
 Стоимость, руб. 30200 32000 32500 33000 32400

22. Гражданин Николаев Н.А. работает в бюджетном учреждении, имеет дочь в возрасте 19-и лет, учащуюся дневной формы обучения. В январе текущего года он оплатил обучение дочери в коммерческом университете 36 000 руб. на основании договора об обучении и соглашения о финансовом обеспечении данного договора, заключенными с университетом, свое обучение на заочной форме в университете 43000 руб. Гражданин Николаев Н.А. оплатил операцию по медицинским показаниям своей жены 100000 руб. Годовой доход составил 550 000 руб. Рассчитать налог на доходы физических лиц, уплаченный за год. Какие льготы предоставляет государство по налогу на доходы физических лиц? Можно ли отнести налоговые вычеты к налоговым льготам?

23. Предприятие реализует одинаковые партии товара по средней цене 250 тыс. руб. В течение месяца продано 4 партии товара по цене:

- 310 тыс. руб.,
- 280 тыс. руб.,
- 240 тыс. руб.,
- 210 тыс. руб.

Цена какой сделки не будет признана налоговым органом для целей налогообложения?

24. Дата отправления налогового уведомления налоговым органом гражданину по почте по налогу на имущество физических лиц за 2014 г. – 16.08.2015 г. Срок уплаты налога, указанный в налоговом уведомлении, – 01.10.2015 г. 25.11.2015 г. в Налоговый кодекс РФ внесены изменения о порядке уплаты налога на имущество физических лиц до 01.12 следующего за истекшим налоговым периодом года. Когда гражданин должен уплатить налог на

имущество физических лиц?

25. Возможно ли оптимизировать все налоги крупной оптовой торговой организации одновременно? Если ответ – «да», то при каких условиях, если нет, то, перечислив все возможные к уплате торговым предприятием налоги, указать, какие из них не возможно оптимизировать одновременно в рыночных условиях.

4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания уровней освоения компетенций у обучающихся в процессе обучения

В качестве условных уровней сформированности компетентности обучающихся по программам высшего образования выделяются следующие:

1. Допороговый уровень
2. Пороговый уровень
3. Базовый уровень
4. Продвинутый уровень

Общий бюджет оценки уровня сформированности по одной компетенции по дисциплине составляет 100 баллов.

Таблица 1 – Соответствие уровней освоения компетенций оценкам освоения

Уровень освоения компетенций	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	Вербальный аналог
Допороговый уровень	От 0 до 59 баллов	2	Неудовлетворительно
Пороговый уровень	От 60 до 75 баллов	3	Удовлетворительно
Базовый уровень	От 76 до 85 баллов	4	Хорошо
Продвинутый уровень	От 86 до 100 баллов	5	Отлично

Результаты освоения компетенции при текущем контроле успеваемости определяются по балльно-рейтинговой системе.

Таблица 2 – Шкала оценок при текущем контроле успеваемости по балльно-рейтинговой системе:

Показатели оценивания компетенции дисциплины (модуля), практики:	Шкала	Примечание
1. Посещение учебных занятий:	100% – 20 б 70% – 15 б Ниже – 0 б	Не учитывается в технологической карте
2. Выполнение практических заданий 3. Тестирование 4. Практическая (лабораторная) работа, практикум, коллоквиум		

5. Участие в процессе учебного занятия: - доклад - сообщения - эссе - презентация	«5» – 5 б «4» – 4 б «3» – 3 б	
6. Выполнение индивидуальных заданий: - комплексное тестирование - контрольная работа - отчет по практике и его защита - защита курсовой работы (проекта) - реферат - расчетно-графическая (графоаналитическая) работа - решение задач - разработка проекта - освоение дополнительной квалификации с получением документа	«5» – 30 б «4» – 20 б «3» – 10 б «5» – 10 б «4» – 7 б «3» – 5 б «5» – 40 б «4» – 30 б. «3» - 20 б. 30 – б	
7. Активность обучающегося при изучении дисциплины (модуля): - публичная защита реферата - публичная защита проекта - участие в конкурсах, конференциях по дисциплине - участие в выставках - участие в олимпиадах по дисциплине (модулю)	30 б – «5» 20 б – «4» 10 б – «3» 20 б – «5» 10 – «4» 5б – «4»	

При выставлении итогового балла учитываются результаты освоения каждой компетенции. Итоговый балл рассчитывается как среднее арифметическое значение. Оценка выставляется в соответствии с таблицей 1.

Итоговый текущий контроль успеваемости оценивается по 5-балльной шкале:

«отлично» – обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины); 100% заданий, подлежащих текущему контролю, выполнено самостоятельно; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал, анализировать показатели с подробными пояснениями и аргументированными выводами;

«хорошо» – обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или

не более 50% компетенций сформированы частично; обучающимся выполнено 75% заданий, подлежащих текущему контролю, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала; проявил умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; задания выполнены по стандартной методике без ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения;

«удовлетворительно» – обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; не менее 50% задания, подлежащего текущему контролю, выполнено по стандартной методике без существенных ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения;

«неудовлетворительно» – обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; задания не выполнены, или выполнены менее чем на 50% с грубыми ошибками.

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по итоговому текущему контролю успеваемости:

Оценка	Уровень освоения компетенции	Показатель
«3» - удовлетворительно	Пороговый Уровень	обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; не менее 50% задания, подлежащего текущему контролю, выполнено по стандартной методике без существенных ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения.
«4» - хорошо	Базовый уровень	обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающимся выполнено 75% задания, подлежащих текущему контролю, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала; проявил умение обобщать, систематизировать и научно

		классифицировать материал; задания выполнены по стандартной методике без ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения.
«5» - отлично	Продвинутый уровень	обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; 100% задания, подлежащего текущему контролю, выполнено самостоятельно и в требуемом объеме; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал, анализировать показатели с подробными пояснениями и аргументированными выводами.

Обучающийся, получивший от 60 до 75 баллов за семестр по дисциплине, получает оценку «удовлетворительно» или «зачтено», от 76 до 85 баллов получает оценку «хорошо», от 86 до 100 баллов получает оценку «отлично». При отказе от получения оценки «удовлетворительно», «хорошо» по итогам семестра обучающийся должен проходить промежуточную аттестацию, причем баллы, заработанные в процессе текущего контроля успеваемости в ходе промежуточной аттестации не учитываются.

Если обучающийся не набрал необходимое количество баллов при текущем контроле успеваемости, то преподаватель на свое усмотрение может начислить бонусные баллы за участие в олимпиадах по данной дисциплине или смежной с ней и в профессиональных конкурсах.

Шкала оценок по промежуточной аттестации по балльно-рейтинговой системе

<i>Наименование формы промежуточной аттестации</i>	<i>Шкала (критерии и показатель оценки)</i>
Экзамен (в том числе результат выполнения курсовой работы (курсового проекта))	«3» – 70 баллов «4» – 85 баллов «5» – 100 баллов
Зачет, итоговая контрольная работа	Зачтено { «3» – 70 баллов «4» – 85 баллов «5» – 100 баллов

«ОТЛИЧНО» – обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; все задания выполнены обучающимся полностью и

самостоятельно; представлены позиции разных авторов, их анализ и оценка; терминологический аппарат использован правильно, аргументировано; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; знает основные операции, приемы и методы решения задач; осознанно владеет всей структурой процесса решения задачи.

Ответы экзаменуемого на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы полные, обстоятельные, аргументированные. Высказываемые положения подтверждены конкретными примерами; практические задания выполнены по стандартной или самостоятельно разработанной методике в полном объеме: без ошибок в расчетах, с подробными пояснениями по ходу решения, сделаны полные аргументированные выводы.

«хорошо» – обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающийся ответил на все вопросы задания, точно дал определения и понятия. Затрудняется подтвердить теоретически положения практическими примерами. Практические задания выполнены по стандартной методике без ошибок в расчетах. Даны недостаточно полные пояснения, сделаны выводы по анализу показателей. Обучающимся выполнено 75% заданий или при выполнении 100% заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал хорошие знания по предмету и владение навыками систематизации материала; ответы полные, обстоятельные, но неподтвержденные примерами.

«удовлетворительно» – обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; обучающимся выполнено от 50% до 75% заданий, допущены ошибки в расчетах или аргументации ответов; показал удовлетворительные знания по предмету; знает основные операции, приемы и методы, из которых складывается процесс решения задачи, умеет производить разрозненные операции этого процесса. Обучающийся правильно ответил на

все вопросы, но с недостаточно полной аргументацией и не решил в билете практическое задание, или выполнил не менее 50% практических заданий.

«неудовлетворительно» – обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; обучающийся не смог ответить на теоретические вопросы; не справился с заданием или выполнено менее 50% заданий.

«зачтено» ставится:

– если обучающийся освоил компетенции порогового уровня (см. критерии оценивания экзамена)

«не зачтено» выставляется, если обучающийся не смог освоить компетенции порогового уровня.

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по промежуточной аттестации:

Оценка	Уровень освоения компетенции	Показатель
«3» - удовлетворительно	Пороговый Уровень	обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины (практики), сформированы частично; обучающимся выполнено от 50% до 75% заданий, допущены ошибки в расчетах или аргументации ответов; показал удовлетворительные знания по предмету; знает основные операции, приемы и методы, из которых складывается процесс решения задачи, умеет производить разрозненные операции этого процесса. Обучающийся правильно ответил на все вопросы, но с недостаточно полной аргументацией и не решил в билете практическое задание, или выполнил не менее 50% практических заданий.
«4» - хорошо	Базовый уровень	обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины (практики), сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающийся ответил на все вопросы задания, точно дал определения и понятия. Затрудняется подтвердить теоретически положения практическими примерами. Практические задания выполнены по стандартной методике без ошибок в расчетах. Даны недостаточно полные пояснения, сделаны выводы по анализу показателей. Обучающимся выполнено 75% заданий или при выполнении 100% заданий допущены

		<p>незначительные ошибки; обучающийся показал хорошие знания по предмету и владение навыками систематизации материала; ответы полные, обстоятельные, но неподтвержденные примерами.</p>
«5» - отлично	Продвинутый уровень	<p>обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины (практики); все задания выполнены обучающимся полностью и самостоятельно; представлены позиции разных авторов, их анализ и оценка; терминологический аппарат использован правильно, аргументировано; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; знает основные операции, приемы и методы решения задач; осознанно владеет всей структурой процесса решения задачи.</p> <p>Ответы экзаменуемого на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы полные, обстоятельные, аргументированные. Высказываемые положения подтверждены конкретными примерами; практические задания выполнены по стандартной или самостоятельно разработанной методике в полном объеме: без ошибок в расчетах, с подробными пояснениями по ходу решения, сделаны полные аргументированные выводы.</p>