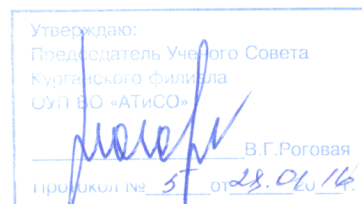


Образовательное учреждение профсоюзов
высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»
Курганский филиал



Кафедра экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки : 43.03.03 «Гостиничное дело»

Профиль «Ресторанная деятельность»

Форма обучения: очная

Цикл дисциплин: Б1.В.ДВ.10.2

Трудоемкость дисциплины (з.е./ ч.) 2 / 72

Вид учебной работы	Часы	Семестр							
		1	2	3	4	5	6	7	8
Аудиторные занятия (всего), в том числе:	36							36	
Лекции	14							14	
Лабораторные работы									
Практические занятия:	22							22	
Из них: текущий контроль (тестирование, коллоквиум) (ТК)									
% интерактивных форм обучения от аудиторных занятий по дисциплине	30%							30%	
Самостоятельная работа студентов	36							36	
Курсовая работа: (КР)									
Курсовой проект: (КП)									
Контрольная работа									
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен):	Зачет							Зачет	
Общая трудоемкость дисциплины	72 / 2							72 / 2	

СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

Рабочая программа утверждена на 2015 / 2016 учебный год со следующими изменениями:

Программа переработана
в связи с приложением ФРОС ВО
43.03.03 "Восточное дело"

Протокол заседания кафедры № 6 от « 11 » февраля 2016г.
Заведующий кафедрой

Дудник АВ / Дудник

Рабочая программа утверждена на 2016 / 2017 учебный год со следующими изменениями:

Программа пересмотрена и утверждена на
2016-2017 уч. год в связи с изменением
списка рекомендуемой литературы

Протокол заседания кафедры № 1 от « 30 » августа 2016г.
Заведующий кафедрой

Дудник АВ / Дудник

Рабочая программа утверждена на 20__ / 20__ учебный год со следующими изменениями:

Протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20__ г.
Заведующий кафедрой

/ _____ /

Рабочая программа составлена:

- с учётом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по направлению «Гостиничное дело»,
- на основании учебного плана подготовки бакалавров по данному направлению, профилю «Ресторанная деятельность»

Рабочую программу разработал:

Ст. преподаватель



/ Т.Б.Печенкина /

Программа утверждена на заседании кафедры

Экономики и управления

Протокол № 6

« 11 » февраля 2016 г.

Заведующий кафедрой



/ А.В.Дудник /

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются: ознакомление студентов с основами налогообложения, налоговой политики, порядка построения налоговой системы Российской Федерации и экономически развитых государств, изучение российского налогового законодательства и основ налогового права, методических основ механизма исчисления и уплаты действующих налогов с предприятий и организаций всех организационно-правовых форм собственности, особенностей налогообложения субъектов малого предпринимательства и физических лиц.

Задачами освоения дисциплины являются:

1) знание сущности налогов, особенностей построения современной налоговой системы и системы налоговых органов РФ; основ налогообложения экономических субъектов и физических лиц; основных программных продуктов и способов их применения;

2) привитие студентам умений заполнять налоговые декларации и анализировать расчеты экономических субъектов с бюджетом; осуществить выбор современного программного обеспечения и информационных баз данных;

3) владение основами налогового планирования и построения эффективной системы Российской Федерации; навыками организации налогового учета и заполнения налоговой отчетности; способностью изложить свою точку зрения письменно.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО

Дисциплина входит в состав вариативной части подготовки бакалавров по направлению «Гостиничное дело», профилю «Ресторанная деятельность» (Б1.В.ДВ.10.2) Для изучения дисциплины студент должен обладать знаниями, полученными при изучении учебных дисциплин «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Корпоративные финансы», «Статистика».

3 Требования к результатам освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»

В результате освоения данной дисциплины каждый студент должен обладать следующими компетенциями:

а) профессиональными (ПК):

- готовностью к применению современных технологий для формирования и предоставления гостиничного продукта, соответствующего требованиям потребителей (ПК-1);

- готовностью к разработке и предоставлению гостиничного продукта, в том числе в соответствии с требованиями потребителя, на основе новейших информационных и коммуникационных технологий (ПК-2);

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ПК-3)

- готовностью к сервисной деятельности в соответствии с этнокультурными, историческими и религиозными традициями, к выявлению потребностей потребителя, формированию гостиничного продукта, развитию клиентурных отношений (ПК-6);

- готовностью самостоятельно находить и использовать различные источники информации для осуществления проектной деятельности и формирования гостиничного продукта в соответствии с требованиями потребителя (ПК-13);

- готовностью к организации и выполнению проектов в гостиничной деятельности (ПК-14).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- экономическое содержание и функции налогов, их элементы и основополагающие принципы налогообложения;

- сущность, основные методы, формы и инструменты налоговой политики государства;

- содержание и формы проявления таких важнейших понятий, как

налоговая реформа, налоговая нагрузка, налоговое планирование;

- современную российскую систему налогов и сборов, этапы ее развития и основные проблемы ее совершенствования;

- сущность налогового администрирования, его участников, их права и обязанности и меры ответственности за нарушение;

- порядок исчисления и уплаты конкретных налогов и сборов.

Уметь:

- разбираться в понятийном аппарате в области налогов и налогообложения;

- критически осмысливать и выявлять проблемные вопросы теории и практики налогообложения;

- анализировать налоговую нагрузку на микро- и макроуровне;

- определять по конкретным видам федеральных, региональных и местных налогов объект налогообложения, налоговые ставки, порядок и сроки их уплаты в бюджет;

- рассчитывать налоговую базу и подлежащие уплате в бюджет суммы соответствующих налогов;

- использовать налоговые льготы и другие налоговые инструменты для минимизации налогообложения;

- ориентироваться в положениях законодательства в сфере налогообложения.

Владеть:

- понятийным аппаратом и терминологией в области теории и практики налогов и налогообложения;

- научными теориями налогов и налогообложения;

- навыками научных подходов к анализ имеющихся проблем российской налоговой системы и практики налогообложения;

- теоретическими и практическими знаниями в области взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов;

- методикой расчетов основных элементов налогов и сборов;

- основными технологиями исчисления конкретных видов налогов, порядка и сроков уплаты.

4 Образовательные результаты освоения дисциплины, соответствующие определенным компетенциям

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

2. ПК - Профессиональные компетенции

Индекс компетенции (ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ПК-1	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическое содержание налогов и сборов; - основополагающие функции налогов; - отличительные признаки налогов и сборов; - элементы налогов; - принципы налогообложения, положенные в основу действующих современных налоговых систем. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отличать налоги и сборы от других обязательных платежей; - критически осмысливать теоретические воззрения на сущность налогов и действующий понятийный аппарат; - различать экономические, организационные и юридические принципы налогообложения. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятийным аппаратом и терминологией в области теории налогов; - научными теориями налогов и налогообложения; - навыками научных подходов к анализу действующего понятийного аппарата; - теоретическими основами использования принципов налогообложения при формировании государствами с рыночной экономикой современных систем налогообложения.
ПК-2	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - научную классификацию налогов, ее значение и принципы необходимости; - научные основы налоговой политики; Принципы формирования, цели и методы налоговой политики; - общую классификацию налоговых реформ; - экономическое содержание налоговых реформ; - роль и значение показателя налоговой нагрузки; - порядок исчисления налоговой нагрузки. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - различать прямые и косвенные налоги; - классифицировать налоги по соответствующим критериям и

	<p>признакам;</p> <ul style="list-style-type: none"> - научно обосновывать использование соответствующей формы налоговой политики в зависимости от состояния экономики государства; - отличать налоговые реформы от совершенствования налоговых систем; - различать основные типы методик для количественной оценки налоговой нагрузки налогоплательщика. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками научных подходов к анализу налогообложения в различных странах; - навыками использования инструментов налоговой политики в целях регулирования экономики; - современными научными теориями налогов, используемых государствами при проведении налоговой политики; - теоретическими основами использования налоговых реформ для проведения налоговой политики; - навыками исчисления налоговой нагрузки.
ПК-3	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыки проведения анализа экономических показателей по налогообложению; - порядок формирования налоговой базы налогов, условия применения ставок налогов, порядок расчета налога и сумм налога, подлежащих уплате в бюджет; - классификацию имеющихся льгот по налогу и условия их применения; - порядок и сроки уплаты налога в бюджет. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать экономические показатели деятельности организации и показатели по труду (в том числе производительности труда); - определить разными способами сумму налога; - рассчитать налоговую базу по налогу; - рассчитывать возможную сумму убытков прошлых налоговых периодов, уменьшающих налоговую базу; - определять порядок уплаты налогоплательщиком авансовых платежей по налогу и рассчитывать сумму авансового платежа; - рассчитать конкретную сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению; - методикой расчета налоговой базы, особенно по наиболее сложным элементам расходов, включаемых в налоговую базу налога; - основными технологиями исчисления налога, порядка и сроков его уплаты.

ПК-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практику распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами разных уровней; - практические проблемы современной российской системы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами; - принципы взимания страховых взносов во внебюджетные фонды; - группы плательщиков страховых взносов; - объект обложения страховыми взносами у работодателей. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет и внебюджетные фонды; - рассчитывать страховые взносы для работодателя и индивидуальных предпринимателей; - определять базу для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками работы с внешними организациями (ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС РФ); - представлением о методах и сроках уплаты страховых взносов; - информацией о выплатах, не подлежащих обложению страховыми взносами.
ПК-13	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сущность и важнейшие нормы налогового законодательства РФ; - действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; - процессуальные положения российского налогового Законодательства. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать положения Налогового кодекса РФ, региональное и местное законодательство по налоговым вопросам при составлении расчетов налогов; - осуществлять контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой перечисления платежей налогоплательщиками; - применять штрафные санкции за нарушение налогового законодательства. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками работы с Налоговым Кодексом РФ, методическими рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ по применению соответствующих глав второй части Налогового кодекса.
ПК-14	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современную российскую систему налогообложения малого предпринимательства, этапы ее развития и основные проблемы совершенствования; - экономическую сущность единого налога на вмененный доход;

	<ul style="list-style-type: none"> - порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения; - порядок исчисления налоговой базы, сумм единого налога при упрощенной системе налогообложения; - систему налогообложения на основе патента. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитать корректирующий коэффициент, учитывающий инфляцию; - определить возможность работы налогоплательщика на различных системах налогообложения. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками расчета сумм налогов при различных системах налогообложения, подлежащих в бюджет.
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5 Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины и формируемых в них профессиональных и общекультурных компетенций

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов	Компетенции						общее количество компетенций
			профессиональные						
			ПК 1	ПК 2	ПК 3	ПК 6	ПК 13	ПК 14	
Р 1	Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	8	+	+	+	+	+	+	0,22
Р.2	Федеральные налоги и сборы РФ	23	+	+	+	+	+	+	0,63
Р.3	Региональные налоги	7	+	+	+	+	+	+	0,19
Р.4	Местные налоги	9	+	+	+	+	+	+	0,25
Р.5	Специальные налоговые режимы	20	+	+	+	+	+	+	0,57
Р.6	Перспективы развития налоговой системы РФ	5	+	+	+	+	+	+	0,14
Итого:		72	+	+	+	+	+	+	2

6 Тематическое планирование

6.1 Распределение учебных занятий по разделам

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов по видам учебных занятий		
		лекции	практические занятия	самостоятельная работа
Р 1	Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	2,5	3	4
Р.1.1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	0,5	1	1,5
Р.1.2	Налоговая система и налоговая политика государства	0,5	1	1,5

Р.1.3	Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений	1,5	1	1
Р.2	Федеральные налоги и сборы РФ	4,5	9	9
Р.2.1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	0,5	1	1
Р.2.2	Налог на прибыль организаций	0,5	1	1
Р.2.3	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	0,5	1	1
Р.2.4	Акцизы	0,5	1	1
Р.2.5	Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	0,5	1	1
Р.2.6	Водный налог	0,5	1	1
Р.2.7	Государственная пошлина	0,5	1	1
Р.2.8	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами	0,5	1	1
Р.2.9	Таможенная пошлина	0,5	1	1
Р.3	Региональные налоги	1,5	2	6
Р.3.1	Налог на имущество организаций	0,5	1	2
Р.3.2	Налог на игорный бизнес	0,5	0,5	2
Р.3.3	Транспортный налог	0,5	0,5	2
Р.4	Местные налоги	1	2	4
Р.4.1	Налог на имущество физических лиц	0,5	1	2
Р.4.2	Земельный налог	0,5	1	2
Р.5	Специальные налоговые режимы	2,5	5	9
Р.5.1	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	0,5	1	2
Р.5.2	Упрощенная система налогообложения	0,5	1	2
Р.5.3	Патентная система налогообложения	0,5	1	2
Р.5.4	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	0,5	1	2
Р.5.5	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	0,5	1	1
Р.6	Перспективы развития налоговой системы РФ	2	1	4
Р.6.1	Тенденции развития налоговой системы РФ	0,5	0,5	2
Р.6.2	Реформирование налоговой системы РФ	0,5	0,5	2
	Итого:	14	22	36

6.2 Содержание лекционных занятий

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

Понятие налога и сбора. Концепции налогообложения. Налоги как экономическая основа государства. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Функции налогов и их взаимосвязь. Элементы налога и их характеристика. Плательщики налога. Налоговый агент, сборщик налогов. Объект налога. Единица обложения. Налоговая база. Источники уплаты налогов. Налоговый период. Налоговые ставки, формы и виды ставок. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налогов. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства

Налоговая система, ее составные элементы. Классификация налогов, ее критерии. Распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней. Налоговая политика, ее цель и задачи. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Налоговый механизм, его структура. Налоговое планирование. Оптимизация налогообложения. Налоговое регулирование и его особенности в РФ и зарубежных странах. Цели и задачи управления налоговой системой. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ. Понятие и состав налогового законодательства РФ. Участники налоговых правоотношений их права и обязанности. Состав и структура налоговых органов, его функции и задачи.

Тема 3. Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений

Налоговый контроль и его особенности. Формы и методы налогового контроля в РФ и зарубежных странах. Налоговые проверки, их виды. Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам и сборам. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства. Механизм предоставления отсрочек и рассрочек уплаты налогов и других обязательных

платежей. Понятие и виды налоговых правонарушений. Условия привлечения, к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений. Понятие и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: налоговая, административная, уголовная. Отличие административной ответственности от налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений. Критерии и виды налоговых преступлений. Виды санкций за нарушение налогового законодательства. Производство по делам о налоговых правонарушениях.

6.3 Содержание практических занятий

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы РФ

Тема 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. В каком порядке определятся доход, полученный в натуральной форме?
2. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
3. Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?
4. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?
5. Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
6. Какие вычеты по НДФЛ вы знаете?
7. Что такое социальный налоговый вычет (на благотворительность), кто имеет право им воспользоваться и каков его лимит?
8. Что такое имущественный вычет и на какой период может быть отнесен остаток неиспользованного имущественного вычета?
9. Кому и в каком размере предоставляются социальные налоговые вычеты (на лечение и образование)?
10. В чем особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов РФ?
11. Как определяются расходы индивидуального предпринимателя, связанные с получением дохода?
12. Как рассчитываются авансовые платежи и каковы сроки их уплаты по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?

13. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?
14. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
15. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?

2. Решение задач по теме: «Налогообложение физических лиц»

Тема 7. Государственная пошлина

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Каково определение понятия «государственная пошлина»?
2. Что такое юридически значимые действия и какие из них вы знаете?
3. Как формируется ставка государственной пошлины?
4. Как определяется размер государственной пошлины?
5. Кем определяется размер государственной пошлины при обращении к мировым судьям?
6. Что происходит с государственной пошлиной при совершении нотариальных действий с выездом нотариуса на дом к физическому лицу?
7. В каких случаях предусмотрен возврат государственной пошлины?
8. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты государственной пошлины?
9. Возможна ли отсрочка по уплате государственной пошлины?

2. Решение задач по теме: «Государственная пошлина»

Раздел 3. Региональные налоги

Тема 1. Налог на имущество организаций

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Какие принципиальные изменения внесены в налогообложение имущества организаций после принятия соответствующей главы НК РФ?
2. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какое имущество организации не является объектом обложения налогом?
5. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу?
6. Какова предельная ставка налога на имущество предприятий? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
7. Какие существуют льготы по налогу и кто их устанавливает?
8. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
9. В какие сроки уплачивается налог на имущество организаций?

2. Решение задач по теме: «Налог на имущество организаций»

Тема 3. Транспортный налог

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
6. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
8. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

2. Решение задач по теме: «Транспортный налог»

Раздел 4. Местные налоги

Тема 1. Налог на имущество физических лиц

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Какие из строений помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
3. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?
4. Каков порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц?
5. Каковы особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество?
6. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения и разрушения имущества?
7. В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?
8. Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?
9. Какова величина ставок налога в зависимости от стоимости имущества?

2. Решение задач по теме: «Налог на имущество физических лиц»

Тема 2. Земельный налог

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
3. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
4. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
5. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
6. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?

2. Решение задач по теме: «Земельный налог»

Раздел 5. Специальные налоговые режимы

Тема 1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы виды деятельности, в отношении которых обязательна уплата ЕНВД?
2. Что такое базовая доходность, вмененный доход, физические показатели, корректирующие коэффициенты?
3. На каких уровнях власти устанавливаются корректирующие коэффициенты и каковы их значения?
4. Какова методика расчета ЕНВД?
5. На какие суммы может быть уменьшен размер ЕНВД?

2. Решение задач по теме: «ЕНВД»

Тема 2. Упрощенная система налогообложения

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Как учитываются расходы по основным средствам при применении УСН?
2. Каков порядок перенесения суммы убытка на расходы при применении УСН?
3. Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?
4. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
5. При осуществлении каких видов деятельности возможно применение УСН на основе патента, и при каких условиях применение УСН на основе патента прекращается?

2. Решение задач по теме: «Упрощенная система налогообложения»

Тема 3. Патентная система налогообложения

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Налогоплательщики ПСН.
2. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН.
3. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база.

4. Налоговый период. Налоговая ставка.
5. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация. Налоговый учет.

2. Решение задач по теме: «ПСН»

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
2. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?
3. Каков порядок включения убытков, полученных при уплате ЕСХН в расходы будущих периодов? Приведите пример.
4. Каков перечень основных расходов, учитываемых при расчете ЕСХН?
5. Каковы ставки налога на прибыль, применяемые к сельхозтоваропроизводителям в случае отказа от применения ЕСХН?

2. Решение задач по теме: «ЕСХН»

Раздел 6. Перспективы развития налоговой системы РФ

Тема 1. Тенденции развития налоговой системы РФ

Форма занятия: круглый стол

1. Тема круглого стола: «Тенденции развития налоговой системы РФ в современных экономических условиях».

Тема 2. Реформирование налоговой системы РФ

Форма занятия: круглый стол

1. Тема круглого стола: «Реформирование налоговой системы РФ в современных экономических условиях».

6.4 Примерные тексты задач для семинарских занятий

1. Организация по итогам налогового периода получила выручку от реализации товаров/услуг/работ собственного производства на сумму 78 тыс. р., ранее приобретенных ею товаров/услуг/работ на сумму 15 тыс. р., принадлежащего ей имущества на сумму 10 тыс. р., принадлежащих ей ценных бумаг на сумму 5 тыс. р., расходы организации составили 68 тыс. р.

Определить размер доходов организации подлежащие обложению налога на прибыль.

Рассчитать сумму налога на прибыль с учетом зачисления сумм налога в бюджеты различных уровней.

2. Среднегодовая стоимость имущества организации за 1 кв. налогового периода календарного года составила 98 тыс. руб., за полугодие 116 тыс. р., за 9 месяцев 124 тыс. р., за год 102 тыс. р.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество по итогам отчетных периодов и сумму налога, подлежащую выплате по итогам налогового периода.

3. Начислите налог на имущество за I квартал, если стоимость налогооблагаемого имущества предприятия, зарегистрированного в Курганской области, равна:

- на 1.01 – 200 тыс. р.;
- на 1.02 – 250 тыс. р.;
- на 1.03 – 180 тыс. р.;
- на 1.04 – 210 тыс. р.;
- на 1.05 – 230 тыс. р.

4. ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило заработную плату за 2010 год в размерах: в январе – феврале по 8 800 р., в марте – 9 750 р., в апреле – августе по 10 500 р., в сентябре – октябре по 7 950 р., в ноябре – 11 200 р., в декабре – 13 100 р. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2010 года материальную помощь в размере 10 000 р., в декабре 2010 года подарок стоимостью 2 000 р. Леонова Е.Д. в сентябре 2010 года участвовала в конкурсе ОАО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 р. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2010 году 28 000 р. 1 апреля 2010 года Леонова Е.Д. получила от ОАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 р. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка России – 10%. Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2010 года.

5. Бухгалтеру ООО «Наследие» Сидорчук Н.Н. начислена заработная плата по основному месту работы:

- за январь - 15 200 р., за февраль - 15 000 р.,
- за март - 16 300 р., за апрель - 16 000 р.,
- за май - 15 800 р., за июнь - 16 200 р.,

- за июль, август, сентябрь - по 16 500 р.,
- октябрь и ноябрь - по 16 000 р.,
- за декабрь - 16 200 р.

В июле т.г. бухгалтеру начислены и выплачены дивиденды по результатам работы предприятия за прошлый год в сумме 88 000 р., В декабре бухгалтер получила компенсацию за время служебной командировки – 22 400 р., в том числе в пределах установленных законодательством норм - 3 200 р. - Задание: определите сумму налога на доходы физических лиц, укажите порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

6. Заработная плата сотрудника организации составляет 8 тыс. руб. в месяц. Ежемесячная премия составляет 10 % от заработной платы. Работник имеет право на получение личного вычета как принимавший участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ (500 р.). Кроме того, он имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Все необходимые документы представлены в бухгалтерию.

Определите период, в котором работник будет пользоваться налоговыми вычетами. Рассчитайте сумму налога на доходы за 2009 г.

7. Определить возникает ли право на освобождение от обязанностей плательщика НДС (если возникает, то с какого периода), если выручка АЗС за январь текущего года составила 708000 р. с НДС, за февраль 944000 р. с НДС, за март 350000 р. с НДС.

8. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период организацией, которая занимается производством и реализацией промышленной продукции, на основании следующих данных:

- 21.02. покупателям отгружена продукция на сумму 1800000 р. с НДС.
- 26.02 покупатели оплатили за нее 1100000 р. с НДС.
- оприходованы материалы на сумму 44000 р., в т.ч. НДС 4000 р.
- российскому поставщику оплачена стоимость оборудования 1770000 р., в т.ч. НДС 270000 р. Оборудование на учет не поставлено.
- поставлено на учет ранее купленное оборудование за 36000 р., в т.ч. НДС 6000 руб.
- арендодателю уплачено за аренду склада 2124000 р., в т.ч. НДС 32400 р.
- на расходы отнесена плата за аренду автотранспортного средства 2000 р.. НДС по которой составляет 360 р.

6.5 Содержание самостоятельной работы студентов

Шифр СРС	Виды самостоятельной работы студентов (СРС)	Наименование и содержание	Трудоемкость, часы	Виды контроля СРС
С1	Углубленное изучение разделов, тем дисциплины лекционного курса	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	7	- тестирование; - рефераты; - эссе; - выступления в ходе семинарских занятий.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
С2	Изучение разделов, тем дисциплины не вошедших в лекционный курс	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	7	- поиск, сбор, анализ и презентация информации; - рефераты; - эссе; - выступления в ходе семинарских занятий.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
С3	Подготовка к аудиторным занятиям (практические занятия, текущий и рубежный контроль)	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	7	- проверочное тестирование; - выступления в ходе семинарских занятий; - выполнение практических заданий; - выполнение контрольных точек; - рефераты.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
С4	Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине (зачет)	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	7	- промежуточное тестирование; - подготовка к экзамену.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
С5	Прочие виды СРС	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.	8	- исследовательская работа и участие в научных студенческих конференциях, семинарах; - анализ научных публикаций по заранее определенной преподавателем теме.
		Р.2 Федеральные налоги и сборы РФ		
		Р.3 Региональные налоги		
		Р.4 Местные налоги		
		Р.5 Специальные налоговые режимы		
		Р.6 Перспективы развития налоговой системы РФ		
Итого:			36	

7 Фонд оценочных и контрольных средств

7.1 Оценочные средства

7.1.1 Критерии оценочных средств

Завершающим этапом изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является зачет.

Критериями успешной сдачи зачета по дисциплине являются:

- усвоение теоретического материала;
- активное участие в практических занятиях;
- выполнение всех заданий в рамках самостоятельной работы студента.

Целью итогового контроля знаний является комплексная оценка качества усвоения студентами теоретических знаний, уровня сформированности умений и навыков при освоении программы дисциплины за семестр. По окончании изучения курса студенты обязаны сдать зачет в строгом соответствии с учебным планом, а также утвержденной программой. Сроки проведения итогового контроля устанавливаются графиком учебного процесса.

Итоговый контроль проводится в объеме программы учебной дисциплины в устной (письменной) форме. При этом преподавателю на зачете предоставляется право задавать студенту по программе курса дополнительные вопросы.

Критерии оценки итоговых знаний студента складываются из следующих показателей:

- деловой активности студента в процессе работы на лекциях и семинарских занятиях;
- соблюдением дисциплины студентов в течение учебного семестра;
- качества работы во время изучения дисциплины;
- качества и полноты ответов на зачете.

Критерии оценки знаний студентов на зачете:

1. Оценка «зачтено» выставляется студенту, который дал полный развернутый ответ на поставленный вопрос, показал умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако

допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.

2. Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который дал не полный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

7.1.2 Темы рефератов/докладов:

1. Становление и развитие налоговой системы РФ.
2. Становление и развитие налоговых систем экономически развитых стран.
3. Реформирование системы налоговых органов РФ.
4. НДС в экономически развитых странах.
5. НДСЛ в экономически развитых странах.
6. Налог на прибыль корпораций в экономически развитых странах.
7. Имущественные налоги в экономически развитых странах.
8. Налоговые реформы в экономически развитых странах.
9. Особенности оптимизации налогообложения в экономически развитых странах.
10. Перспективы развития налоговых систем экономически развитых стран.

7.1.3 Темы НИРС

1. Сравнительный анализ налоговой политики России и других стран.
2. Пути улучшения налоговой системы Российской Федерации.

3. Сравнительный анализ налогового законодательства России и Зарубежных стран.
4. Модель эффективной налоговой системы как институт формирования ресурсной базы.
5. Влияние системы налогообложения на функционирование малого предпринимательства в России.
6. Проблемы и пути совершенствования налогообложения на современном этапе.
7. Снижение налоговой нагрузки в России как фактор роста налоговых поступлений в перспективе.
8. Совершенствование специальных налоговых режимов.
9. Налоговый Федерализм.
10. Анализ судебно-арбитражной практики по вопросам о защите прав налогоплательщика.
11. Высокая эффективность выездной налоговой проверки – результат правильности выбранного объекта.
12. Сравнительный анализ налоговых льгот по федеральным налогам.
13. Анализ современной системы налогообложения физических лиц России.
14. Совершенствование налогообложения индивидуальных предпринимателей.
15. Основные проблемы и направления совершенствования дальнейшего взимания налога на доходы физических лиц.

7.2. Контрольно-оценочные средства

7.2.1 Вопросы к итоговому контролю (зачету)

1. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Экономическая сущность и функции налогов.
3. Элементы налога, их характеристика.
4. Классификация налогов.
5. Принципы и методы налогообложения.
6. Понятие налоговой системы, принципы и признаки.
7. Налоговая политика.

8. Налоговое право.
9. НДС: налогоплательщики, освобождение от уплаты налога.
10. НДС: объекты налогообложения.
11. НДС: товары, работы, услуги, необлагаемые налогом.
12. НДС: Налоговая база, налоговый период
13. Ставки налога на добавленную стоимость.
14. НДС: счет-фактура, налоговые вычеты, сроки уплаты
15. Порядок возмещения НДС
16. Акцизы: налогоплательщики; подакцизные товары; товары, не являющиеся подакцизными.
17. Акцизы: объекты налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению.
18. Акцизы: налоговая база, налоговый период, ставки.
19. Акцизы: свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами; режим налогового склада.
20. Акцизы: порядок исчисления, дата реализации подакцизных товаров, сроки уплаты и предоставления декларации.
21. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики; доходы от источников в РФ и за ее пределами, объект налогообложения.
22. Налог на доходы физических лиц: налоговая база; налоговый период; доходы, не подлежащие налогообложению.
23. Стандартные и социальные налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц
24. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц
25. Налог на доходы физических лиц: ставки, сроки уплаты, налоговая декларация.
26. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки.
27. Группировка доходов при определении налога на прибыль организаций.
28. Группировка расходов при определении налога на прибыль организаций.
29. Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество, амортизируемые группы, методы начисления амортизации.
30. Налог на прибыль организаций: налоговая база; налоговый период; авансовые платежи.
31. Налог на прибыль организаций: сроки уплаты, налоговая декларация, уплата налога организациями, имеющими обособленные

подразделения.

32. Сбор за право пользования объектами живого мира и водными биологическими ресурсами.

33. Налог на добычу полезных ископаемых.

34. Водный налог.

35. Государственная пошлина.

36. Таможенные пошлины.

37. Транспортный налог.

38. Налог на игорный бизнес.

39. Налог на имущество организаций.

40. Земельный налог.

41. Налог на имущество физических лиц.

42. Единый сельскохозяйственный налог.

43. Упрощенная система налогообложения.

44. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

45. Налогообложение в рамках соглашения о разделе продукции.

46. Состав и структура налоговых органов.

47. Правовой статус налоговых органов.

48. Налоговый контроль: формы и методы.

49. Особенности проведения камеральных и выездных налоговых проверок.

50. Анализ и прогнозирование налоговых поступлений.

51. Изменение срока уплаты налогов.

52. Исполнение обязанности по уплате налогов.

53. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Оценка результатов работы студентов по балльно-рейтинговой системе проводится в соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» и нормативными документами ОУП ВО «Академия труда и социальных отношений» и Курганского филиала.

I. Распределение баллов по видам учебной работы за семестр:

A) Учебная деятельность:

1. посещение занятий - $36 \cdot 0,5 = 18$

2. работа на семинарских занятиях - $22 \cdot 0,5 = 11$

3. доклады, сообщения – 5

4. текущий тестовый контроль - $4*1=4$

5. промежуточный контроль – 5

Б) НИРС:

1. стендовый доклад – 2

2. выступление на кафедральной конференции – 3

3. выступление на филиальной конференции – 5

4. публикация работы - 10

5. выступление на межвузовской конференции – 15

6. участие во всероссийской олимпиаде или конференции – от 10 до 20

В) Зачёт - 30

II. Критерий пересчёта баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачёта:

60 и более баллов – зачтено

III. Критерий допуска к промежуточной аттестации по дисциплине (зачёт), возможности получения автоматического зачёта по дисциплине:

Для допуска к промежуточной аттестации (зачёту) студент должен набрать по итогам текущего и рубежного контроля не менее 50 баллов. Для автоматического получения зачёта студенту необходимо набрать за семестр 60 баллов и более.

IV. Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) студентов для получения недостающих баллов в конце семестра:

В случае, если к промежуточной аттестации набрана сумма менее 50 баллов, студенту необходимо набрать недостающее количество баллов за счёт выполнения дополнительных заданий, до конца последней (зачётной) недели семестра. При этом необходимо проработать материал всех пропущенных практических работ.

Формы дополнительных заданий (назначаются преподавателем):

- выполнение и защита отчётов по пропущенным практическим занятиям;
- прохождение рубежного контроля.

Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путём выполнения дополнительных заданий, форма и объём которых определяется преподавателем.

8 Образовательные технологии

Обучение студентов осуществляется по традиционной технологии (лекции, практики) с применением комплексных ситуационных задач.

Для успешного освоения дисциплины сочетаются традиционные и инновационные образовательные технологии, которые обеспечивают достижение планируемых результатов обучения по ООП. Перечень форм организации обучения и методов представлен в таблице.

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Активные и интерактивные методы и формы обучения	Грудоемкость, часы (кол-во часов по разделу (теме) отводимое на занятия в интерактивной форме)
Р.3 Р.4	Региональные налоги Местные налоги	Проблемная лекция, разбор конкретных ситуаций, работа в команде, семинар – диспут тренинг	4
Р.3 Р.4	Специальные налоговые режимы	разбор конкретных ситуаций, работа в команде, семинар – диспут обучение на основе опыта, метод Case-study	4
Итого:			8 ч.
Интерактивных занятий от объема аудиторных занятий %			25%

9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

9.1 Основная литература:

1. Качур О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2014. – 427 с. – (Бакалавриат). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

2. Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учеб. пос. для студ. вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)», «Маркетинг», / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 576 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

3. Майбурова И.А. Налоги и налогообложение: учеб. для студ. вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / под ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 519 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

4. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учеб. для студ., обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 400 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

9.2 Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1,2.

2. Барулин С.В. Теория и история налогообложения: учеб. для студ., обучающихся по направлению «Экономика» (степень – бакалавр) и специальностям (профилям) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / С.В. Барулин, В.А. Динес. – М.: КноРус, 2014. – 406 с. – (Бакалавриат и магистратура). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

3. Гончаренко Л.И. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник / Л.М. Архипцева, А.А. Артемьев, Н.Г. Вишневская и др.; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: КноРус, 2014. – 192 с. – (Бакалавриат). – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

4. Горина Г.А. Налогообложение торговых организаций: учеб. пос. для студ. вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г.А. Горина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 143 с. – (Серия

«Экономика торговых организаций»). – Режим доступа:
<http://www.biblioclub.ru>.

5. Дворецкий А.Л. Налоговая система государства. Налоги и их виды. – М.: Лаборатория Книги, 2012. – 119 с. – Режим доступа:
<http://www.biblioclub.ru>.

6. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие. – М.: Проспект, 2014. – 520 с.

7. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пос. для студ. вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 367 с. – Режим доступа:
<http://www.biblioclub.ru>.

8. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учеб. для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение»/ М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 431 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

9. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учеб. пос. для студ. вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров, Н.В. Ушак, М.Е. Косов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 423 с. – Режим доступа:
<http://www.biblioclub.ru>.

10. Майбуров И.А. Налоговые реформы. Теория и практика: моногр. для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Г.А. Агарков, И.В. Алексеев, Е.В. Балацкий; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 463 с. – Режим доступа:
<http://www.biblioclub.ru>.

11. Петров Н.Д. Налогообложение субъектов малого предпринимательства в странах с развитой рыночной экономикой. – М.: Лаборатория Книги, 2012. – 135 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

12. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб. для бакалавров / В.Г. Пансков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт; ИД Юрайт, 2012. – 747 с. – (Серия «Бакалавр. Углубленный курс»).

13. Романовский, Ю.В. Налоги и налогообложение [Электрон. ресурс]: учебник. - 1 электрон, пт. диск (CD-ROM). - М: Экзамен, 2013.

14. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пос. для студ. вузов, обучающихся по эконом. специальностям / под ред. Д.Г. Черника. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 367 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

15. Черник Д.Г. Налоги: учеб. для студ. вузов / Н.Н. Селезнева, Н.Д. Эриашвили, И.А. Майбуров, Н.М. Бобошко, А.Н. Литвиненко; под ред. Д.Г. Черника, И.А. Майбутова, А.Н. Литвиненко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 479 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.

16. www.consultant.ru.

17. www.garant.ru.

18. www.glavbukh.ru.

Глоссарий

Акциз – вид косвенного налога, взимаемого в цене товаров. Различают индивидуальные акцизы (по отдельным видам и группам товаров) и универсальные (например, налог на добавленную стоимость).

Амнистия (налоговая) – комплекс мероприятий по погашению задолженности по налоговым и другим обязательным платежам налогоплательщиками, а также освобождение от уплаты штрафов и пеней с сумм добровольно уплачиваемых ими платежей в бюджет и внебюджетные государственные фонды.

Арест имущества – действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Государственный налоговый контроль – совокупность мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию денежных фондов государства на всех уровнях управления и власти в части налоговых доходов; выявлению резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет и улучшению налоговой дисциплины; совокупность приемов и способов, используемых органами власти и управления, которые обеспечивают соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов в бюджет.

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Доходы бюджета – денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Законные представители налогоплательщика-организации – лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Законные представители налогоплательщика – физического лица – лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Затраты – совокупность производственных выплат в наличной и безналичной формах в связи с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ и их реализацией.

Земельный кадастр – реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур и т.д. Поскольку земельный кадастр служит основой оценки средней доходности 1 га земли каждого класса, он используется для определения ставок налога за землю.

Издержки производства и реализации продукции – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции.

Изменение срока уплаты налога и сбора – перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

Инвестиционный налоговый кредит – это такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в Налоговом кодексе РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах

уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Источник выплаты доходов налогоплательщику – организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Капитальные вложения – затраты материальных, трудовых и денежных ресурсов, направленные на восстановление и прирост основных фондов.

Консолидированный бюджет – свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории.

Лицо, перемещающее товары через таможенную границу РФ – лицо, являющееся собственником товаров, их владельцем или покупателем либо выступающее в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством РФ для совершения от собственного имени с товарами действий, предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

Льготы – преимущества, предусмотренные законодательством о налогах и сборах и предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Местные налоги и сборы – налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местный бюджет – бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного управления.

Налог – обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговая база – стоимостная физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая санкция – мера ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговая система – совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории конкретного государства в соответствии с действующим налоговым законодательством, а также совокупность норм и правил (принципов), определяющих систему взаимоотношений сторон, участников налоговых отношений.

Налоговое бремя – обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельных категорий плательщиков. Наиболее распространенным показателем налогового бремени является доля налогов в ВВП.

Налоговое обязательство – экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство в лице уполномоченных органов вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства. Налоговое обязательство существует при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством страны.

Налоговая оговорка – условие во внешнеторговых контрактах, договорах об оказании услуг, кредитных соглашениях, устанавливающее, что каждая из оговаривающихся сторон обязуется уплатить за свой счет все налоги и сборы, полагающиеся по данной сделке на территории своей страны. Налоговая оговорка регулирует отношения между экспортерами и импортерами по поводу уплаты налогов.

Налоговая политика – комплекс мероприятий государства в области налогов, направленный на изменение состава, структуры налоговых платежей, способов их изъятия с целью выработки и принятия управленческих решений, направленных на совершенствование национальной налоговой системы.

Налоговое правонарушение – виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое в Налоговом кодексе РФ установлена ответственность.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая тайна – любые полученные налоговым органом, органами налоговой полиции, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, предусмотренные законодательством.

Налоговые агенты – лица, на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение налогоплательщиков от уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Налоговый дефицит – разрыв между планируемыми и фактически поступившими суммами налогов.

Налоговый контроль – специализированный контроль со стороны государственных органов за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчислений, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами.

Налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый потенциал – максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени в условиях действующего налогового законодательства.

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в стране, определение видов, объектов, величин налоговых ставок, носителей налогов, порядка их уплаты, круга юридических и физических лиц в соответствии с выработанной налоговой политикой, принципами их установления.

Налогообложение двойное – неоднократное обложение одного и того же объекта налога. Оно может иметь место также при взимании налогов разными государствами (в случае отсутствия межгосударственных налоговых соглашений), при обложении государственными и местными налогами и в некоторых других случаях.

Налогоплательщики и плательщики сборов – организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Недоимка – сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Нерезидент – 1) юридическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другой; 2) физическое лицо, действующее в одной стране, но постоянно проживающее в другой. Для нерезидентов могут быть установлены особые правила налогообложения.

Объект налогообложения – имущество или доход, которые служат основой для налогообложения.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога – изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Отчетный период – определенный период в деятельности предприятия, по результатам которого составляются основные документы финансовой отчетности (например, отчет о прибылях и убытках).

Офшорные операции – 1) финансовый инструмент, который, не нарушая действующего законодательства, используется для планирования и минимизации налогообложения и для защиты коммерческой тайны; 2) законодательная основа международных финансовых и торговых операций, осуществляемых предприятиями, зарегистрированными на территории, имеющей статус налоговой гавани.

Пеня – денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Переложение налогов – полное или частичное перенесение налога его плательщиком на другое лицо, с которым оно вступает в различные экономические отношения и которое становится носителем налога. Различают переложение налогов прямое и обратное. Прямое переложение налогов совершается посредством включения налога в цену. Обратное переложение налогов выражается в понижении цены и имеет место, например, при продаже земли, домов, акций, облигаций, когда налог переносится на продавца посредством вычета из продажной цены капитализированной суммы налога.

Платежеспособность предприятия – это свойство субъекта хозяйствования своевременно и полно выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера.

Плательщик налога – юридическое или физическое лицо, выполняющее возложенное на него обязательство по уплате налога.

Пошлины – денежные отношения, в процессе которых определенные суммы поступают в бюджетный фонд, при этом субъект пошлины получает право на осуществление каких-либо хозяйственных операций (вывоз, ввоз товаров), получает какое-либо свидетельство, документ.

Преференция – льгота или предоставление особого налогового режима для группы хозяйствующих субъектов, позволяющее им в течение указанного времени не нести часть налоговых обязательств.

Прибыль – конечный финансовый результат деятельности предприятия; определяется как разность между выручкой и затратами.

Протекционизм – экономическая политика государства, направленная на ограждение национальной экономики от иностранной конкуренции. Реализуется посредством финансового поощрения отечественной промышленности, стимулирования экспорта, ограничения импорта.

Расходы бюджета – экономические отношения, связанные с распределением фонда денежных средств государства и его использованием по отраслевому, ведомственному, целевому и территориальному назначению. Включаются затраты на финансирование народного хозяйства, социально-культурных мероприятий (образование, здравоохранение, социальное обеспечение), оборону страны, содержание органов управления и правоохранительных органов, расходы по государственному внутреннему долгу, затраты на оказание финансовой поддержки территориям и др.

Реализация – передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу; а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Региональные налоги – налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом,

законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Резидент – юридическое или физическое лицо, постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране. Резиденты обязаны в своих экономических действиях придерживаться законов данной страны, платить налоги в соответствии с законами и нормами этой страны.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе – документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков.

Собственные доходы бюджетов – виды доходов, закрепленные законодательством РФ на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами.

Специальный налоговый режим – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени.

Ставка налога – размер налога, установленный на единицу налога. Ставка может устанавливаться в абсолютных суммах (в рублях) либо в процентах. Различают четыре метода: твердые (или равные), пропорциональные, прогрессивные, регрессивные ставки.

Субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

Субсидия – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Таможенная декларация – заявление по установленной форме, необходимое для таможенного контроля сведений о перемещаемых через таможенную границу страны товарах или иных предметах.

Таможенная пошлина – вид налога, взимаемого государственными органами, таможенными службами с провозимых через государственную границу товаров по ставкам таможенного тарифа.

Таможенная стоимость – стоимость товара, определяемая в соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе» и используемая для целей обложения товара пошлиной, внешнеэкономической и таможенной статистики, осуществления валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним.

Таможенная территория – территория, над которой Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела.

Таможенный доход – совокупность таможенных платежей, перечисляемых таможенными органами в федеральный бюджет.

Таможенный орган – государственный правоохранительный орган исполнительной власти, наделенный специальными властными полномочиями в целях выполнения возложенных на него задач в сфере таможенного дела и в налоговой сфере.

Таможенный режим – совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу России, для таможенных целей.

Таможенный тариф – свод ставок таможенных пошлин с указанием ставок таможенного налога на единицу данного товара.

Таможенные льготы – преимущество в виде снижения или отмены таможенных пошлин и ограничений, предоставляемое отдельным юридическим и физическим лицам.

Требование об уплате налога – направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Убытки – суммы утраченных активов по различным причинам, например потери, кражи, неэффективная производственная деятельность.

Уполномоченный представитель налогоплательщика – физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Федерализм налоговый – законодательно принимаемая норма равноправных (партнерских) отношений между федеральным центром и субъектами РФ при формировании доходов бюджетов всех уровней за счет оптимального сочетания их налогового потенциала, выполняемых финансово-хозяйственных, социальных функций и имеющихся общественно необходимых потребностей.

Федеральные налоги – налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

Финансовая система – термин, употребляемый для обозначения разных по своей сути понятий: а) совокупность сфер и звеньев финансовых отношений, взаимосвязанных между собой. В этом значении финансовая система страны включает три крупные сферы: финансы предприятий, учреждений, организаций; страхование; государственные финансы. Каждая из них состоит из звеньев; б) совокупность финансовых учреждений страны, к которым относятся финансовые органы и все структурные подразделения Федеральной налоговой службы.

Экспорт – вывоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории РФ за границу без обязательств об обратном ввозе.

Элементы налога – отражают социально-экономическую сущность налога, его родовые признаки.

Юридическое лицо – предприятие, выступающее в качестве субъекта гражданства, в том числе хозяйственных прав и обязанностей, имеющее самостоятельный баланс, гербовую печать и расчетный счет в банке, действующее на основании устава или положения и отвечающее в случае банкротства принадлежащим ему имуществом.