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

Утверждаю:
Председатель Ученого Совета
Курганского филиала
ОУП ВО «АТиСО»
В.Г.Роговая
протокол № 5 от 28.09.2016г.

Кафедра экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки : 43.03.02 «Туризм»

Профиль: «Технология и организация туроператорских и турагентских услуг»

Форма обучения: Очная

Цикл дисциплин: Б1.В.ДВ.14.2

Трудоемкость дисциплины (з.е./ ч.) 3 / 108

Вид учебной работы	Часы	Семестры							
		1 курс		2 курс		3 курс		4 курс	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Аудиторные занятия (всего), в том числе:	54							54	
Лекции	20							20	
Лабораторные работы									
Практические занятия: Из них текущий контроль (тестирование, коллоквиум) (ТК)	34							34	
% интерактивных форм обучения от аудиторных занятий по дисциплине	25%							25%	
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	54							54	
Курсовая работа: (КР)	-								
Курсовой проект: (КП)	-								
Контрольная работа	-								
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен):	Зачет							Зачет	
Общая трудоемкость дисциплины	108							108	

СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

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

Программа переработана в связи с принятием ФГОС ВО 43.03.02. „Туризм"

Протокол заседания кафедры № 6 от «11» февраля 2016г.
Заведующий кафедрой
Будник А.В. /

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

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

Протокол заседания кафедры № 1 от «30» августа 2016г.
Заведующий кафедрой
Будник А.В /

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

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

Рабочая программа составлена:

- на основании и с учётом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования - по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм» и предназначена для преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» студентам очной формы обучения ОУП ВО «АТ и СО».

- на основании учебного плана подготовки бакалавров по данному направлению.

Рабочую программу разработал:

_____ / Лукенкова Л.В.

Программа утверждена на заседании кафедры

экономики и управления

Протокол № 6 «11» февраля 2016 г.

Заведующий кафедрой Дудник Дудник Л.В.

1 Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» в отрасли туризма является формирование компетенций, направленных на получение теоретических знаний, практических и правовых навыков в области налогообложения.

В результате освоения дисциплины у студента должны быть сформированы такие профессиональные компетенции, которые позволят ему:

-проводить анализ действующего законодательства в области налогообложения;

- применять на практике для решения проблемных ситуаций знания налогового законодательства;

- оценивать эффективность действующего законодательства в области налогообложения, проводимой налоговой политики, организации налогового администрирования и налогового контроля в РФ;

- предложить альтернативные направления оптимизации налоговых платежей для предприятий туризма и оценить их эффективность;

- уметь организовать систему налогового учета на предприятии туризма.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО

Дисциплина входит в цикл дисциплин Б1.В.ДВ.14.2 Для изучения дисциплины студент должен обладать знаниями, полученными при изучении учебных дисциплин «Технологии продаж», «Статистика».

Знания, умения, навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» в туризме, используются при прохождении производственной практики, написании выпускных квалификационных работ.

3 Требования к результатам освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»

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

а) профессиональными (ПК):

-способностью рассчитать и проанализировать затраты деятельности предприятия туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновать управленческое решение (ПК - 5);

- способностью к продвижению и реализации туристского продукта с использованием информационных и коммуникативных технологий (ПК-11).

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 в туризме.

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

- налоговой культурой.

4 Образовательные результаты освоения дисциплины, соответствующие определенным компетенциям

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1. ПК - Профессиональные компетенции

Индекс компетенции (ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ПК-11	***Знать:*** - особенности учета и налогообложения в турфирмах при реализации туристского продукта; - порядок учета НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам).

	Уметь: - использовать источники экономической, социальной, управленческой информации при продаже туристского продукта, с использованием технологий. ***Владеть:*** - способностью к реализации туристского продукта с использованием информационных и коммуникативных технологий.
ПК-5	***Знать:*** - структуру плана налоговых платежей организации туризма; - направления оптимизации налоговых платежей предприятия туризма. ***Уметь:*** - идентифицировать налоги, налоговые ставки, обязательные для уплаты предприятием туризма; - разрабатывать план налоговых платежей организации туризма. ***Владеть:*** - умением рассчитать налоговые платежи и оценить затраты по организации деятельности предприятия туристской индустрии.

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

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Коли - чество часов	Компетенции		
			профессиональные		общее количество компетен-ций
			ПК-11	**ПК-5**	
Р 1	**Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.**	16	+	+	0,43
Р.2	**Федеральные налоги и сборы РФ**	40	+	+	1,16
Р.3	**Региональные налоги**	14	+	+	0,37
Р.4	**Местные налоги**	8	+	+	0,22
Р.5	**Специальные налоговые режимы в туризме**	24	+	+	0,66
Р.6	**Перспективы развития налоговой системы РФ**	6	+	+	0,16
	Итого:	108			3

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.**	**4**	**4**	**8**
Р.1.1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	1	1	2
Р.1.2	Налоговая система и налоговая политика государства	1	1	2
Р.1.3	Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений	2	2	4
Р.2	**Федеральные налоги и сборы РФ**	**6**	**12**	**22**
Р.2.1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	2	2
Р.2.2	Налог на прибыль организаций	1	2	4
Р.2.3	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	2	2	4
Р.2.4	Акцизы	1	1	2
Р.2.5	Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	-	1	2
Р.2.6	Водный налог	-	1	2
Р.2.7	Государственная пошлина	1	1	2
Р.2.8	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами	-	1	2
Р.2.9	Таможенная пошлина	-	1	2
Р.3	**Региональные налоги**	**4**	**4**	**6**
Р.3.1	Налог на имущество организаций	1	1	2
Р.3.2	Налог на игорный бизнес	2	1	2
Р.3.3	Транспортный налог	1	2	2
Р.4	**Местные налоги**	**2**	**2**	**4**
Р.4.1	Налог на имущество физических лиц	1	1	2
Р.4.2	Земельный налог	1	1	2
Р.5	**Специальные налоговые режимы**	**4**	**10**	**10**
Р.5.1	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	1	2	2
Р.5.2	Упрощенная система налогообложения	1	2	2
Р.5.3	Патентная система налогообложения	2	2	2
Р.5.4	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	-	2	2
Р.5.5	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	-	2	2
Р.6	**Перспективы развития налоговой системы РФ**	**-**	**2**	**4**

Р.6.1	Тенденции развития налоговой системы РФ	-	1	2
Р.6.2	Реформирование налоговой системы РФ	-	1	2
	Итого:	**20**	**34**	**54**

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.

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы РФ

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Налогоплательщики. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщиков. Объекты обложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счета-фактуры при расчетах НДС. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Сроки уплаты.

Порядок возмещения НДС: зачет и возврат. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок, при оказании услуг финансово-кредитными учреждениям. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции; (работ, услуг). Состав расходов и порядок формирования финансовых результатов для целей налогообложения прибыли. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения. Нормируемые расходы. Амортизация имущества Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли. Механизм определения финансовых результатов от реализации имущества и прочих финансовых результатов для целей налогообложения. Необлагаемые доходы. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на доходы физических лиц, его назначение. Место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Состав плательщиков, объекты обложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования негосударственного пенсионного обеспечения. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Порядок уплаты налога гражданами, осуществляющими

предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения, ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Тема 4. Акцизы

Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты обложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты. Особенности исчисления и уплаты акцизов на природный газ: плательщики, объект обложения, определение налоговой базы, ставки, налоговые вычеты, сроки уплаты. Особенности исчисления и уплаты акцизов по операциям с нефтепродуктами. Особенности исчисления и уплаты акцизов в экспортно-импортных операциях и при реализации соглашений о разделе продукции. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты акцизов.

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Эволюция налогообложения недропользования в российской налоговой системе. Плательщики налога. Объект обложения.

Налоговая база. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Особый порядок исчисления НДПИ по нефти. Особенности исчисления НДПИ по углю.

Тема 6. Водный налог

Необходимость введения водного налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 7. Государственная пошлина

Плательщики государственной пошлины. Объекты обложения пошлиной. Ставки государственной пошлины. Налоговые льготы. Порядок уплаты пошлины в бюджет. Порядок возврата или зачета уплаченной пошлины.

Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами

Плательщики сбора и объекты обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты сборов в бюджет.

Тема 9. Таможенная пошлина

Экономическое содержание таможенной пошлины. Виды таможенной пошлины. Плательщики таможенной пошлины, объект обложения, налоговая база. Ставки таможенной пошлины. Тарифные льготы и тарифные преференции. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины.

Раздел 3. Региональные налоги

Тема 1. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организации, его назначение. Плательщики налога, объект обложения. Порядок определении налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 2. Налог на игорный бизнес

Необходимость введения налога и принцип его построения. Плательщики налога, объект обложения и налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 3. Транспортный налог

Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Раздел 4. Местные налоги

Тема 1. Налог на имущество физических лиц

Налоги на имущество физических лиц, состав и характеристика. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения: плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц.

Тема 2. Земельный налог

Необходимость введения налога, его роль и значение. Плательщики налога, объект обложения. Налоговая база, налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

Раздел 5. Специальные налоговые режимы

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

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения организаций - субъектов малого предпринимательства. Условия применения. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Ставки единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Тема 3. Патентная система налогообложения

Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Объекты налогообложения, ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Тема 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

Необходимость введения специального режима налогообложения при СРП. Понятия, используемые при заключении СРП. Налогоплательщики. Налоги, уплачиваемые при выполнении СРП. Особенности исчисления отдельных налогов при СРП. Особенности налогового контроля при СРП.

Раздел 6. Перспективы развития налоговой системы РФ

Тема 1. Тенденции развития налоговой системы РФ

Тенденции развития налоговой системы РФ в современных экономических условиях.

Тема 2. Реформирование налоговой системы РФ

Реформирование налоговой системы РФ в современных экономических условиях.

6.3 Содержание практических занятий

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование.

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?
2. Назовите основные этапы развития финансовой системы, укажите их взаимосвязь с развитием налогообложения.
3. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?

4. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
5. Какова экономическая сущность налогов?
6. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
7. Каковы основные функции налогов?
8. Дайте определение налога и сбора.
9. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
10. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
11. Какие функции присущи налогам?
12. Раскройте содержание экономической функции налога.
13. Назовите элементы налогообложения.
14. Объясните необходимость установления элементов налога.
15. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
16. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
17. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?
18. Как определяется понятие «налоговая ставка»?
19. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?
20. Может ли быть изменен срок уплаты налога или сбора региональным законодательством?
21. Какие существуют способы уплаты налогов?
22. Назовите классические принципы налогообложения. Дайте их характеристику.
23. Назовите методы налогообложения.
24. Как классифицируются налоги по их отражению в бухгалтерском учете?
25. Каковы классификационные признаки налогов?

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Дайте определение налоговой системы.
2. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
3. Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
4. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
5. Какова сфера действия НК РФ?
6. Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?
7. Как разграничивается сфера применения Налогового и Таможенного кодексов Российской Федерации?
8. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?
9. Дайте понятие классификации по административному устройству государства.
10. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
11. С какими органами взаимодействует Федеральная налоговая служба при осуществлении своей деятельности?
12. Какова роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете?
13. Какие виды налогов и сборов действуют на территории Российской Федерации в настоящее время?
14. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?

15. В чем заключаются цели налоговой политики?
16. Чем отличается налоговая стратегия от налоговой тактики?
17. В чем состоит суть стратегических направлений налоговой политики?
18. В чем заключается внешняя и внутренняя налоговая политика?
19. Какие типы налоговой политики вы знаете? Охарактеризуйте их.
20. Какая политика проводилась в России в начале периода рыночных реформ?
21.Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?

Тема 3. Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Какие основные права и обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
2. Назовите обстоятельства, которые смягчают вину налогового правонарушения.
3. В течение какого срока налогоплательщики обязаны сохранять бухгалтерские и другие документы, необходимые для исчисления налогов и их уплаты?
4. Имеет ли налогоплательщик право поручить другому лицу представлять свои интересы в налоговых правоотношениях?
5. При каких условиях налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы?
6. Обязан ли налогоплательщик сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов?
7. Какие санкции предусмотрены за несвоевременную уплату налога?
8. Какие санкции установлены за несвоевременную сдачу налоговых деклараций?
9. Кто несет ответственность за нарушение налогового законодательства при исчислении налогов по финансово-хозяйственной деятельности организации?
10. Каков порядок применения административных штрафов?
11. Какова система защиты прав налогоплательщика?
12. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
13. Имеют ли налоговые органы право изымать документацию по исчислению налогов?
14. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
15. Какова структура налоговых органов?
16. Какие документы организация представляет для постановки на учет?
17. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
18. Каков порядок проведения камеральной проверки?
19. Какие сроки устанавливаются для проведения выездных налоговых проверок?
20. В каких случаях должностные лица налоговых органов производят выемку документов?

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы РФ

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?

2. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
3. В чем заключается выгодность получения освобождения от уплаты НДС?
4. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение от уплаты НДС? Докажите.
5. Как следует понимать налогообложение по ставке 0%?
6. Что такое налоговые вычеты по НДС и какие виды налоговых вычетов вы знаете? При соблюдении каких условий налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам)?
7. Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения?
8. На основании каких документов проводятся налоговые вычеты по НДС?
9. Каковы основные операции, не подлежащие обложению НДС?
10.В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?

2. *Решение задач по теме: «Налог на добавленную стоимость»*

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Как классифицируются расходы, и какие учитываются в целях налогообложения?
4. Каковы методы начисления амортизации? Раскройте их сущность.
5. Что такое резервы и в каких случаях у организации есть право их создавать?
6. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?
7. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
8. Каковы сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему?
9. Каков порядок переноса убытков на будущее?
10.Что такое налоговый учет и каковы особенности его ведения по основным средствам?

2. *Решение задач по теме: «Налогообложение прибыли организаций»*

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 4. Акцизы

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Какие существуют объекты обложения акцизами?
3. В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
4. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?
5. Какие виды налоговых вычетов по акцизам в знаете?
6. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
7. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
8. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами?
9. В чем состоят особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией?
10. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?

2. *Решение задач по теме: «Акцизы»*

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. В каких случаях полезные ископаемые не являются объектом налогообложения НДПИ?
2. Какими методами определяется количество добытого полезного ископаемого?
3. Какие существуют способы оценки добытых полезных ископаемых? Охарактеризуйте каждый из них.
4. Какие расходы учитываются при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого?
5. Каков порядок постановки на учет недропользователей, осуществляющих добычу полезных ископаемых на территории РФ и за ее пределами?

2. *Решение задач по теме: «НДПИ»*

Тема 6. Водный налог

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Какие виды водопользования не являются объектами обложения водным налогом?
2. Как определяется налоговая база, если в отношении водного объекта установлены разные налоговые ставки?
3. Как определяется налоговая база при заборе воды?
4. Как определяется налоговая база при использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях?
5. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
6. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях?
7. Какова продолжительность налогового периода по водному налогу?
8. Применительно к каким территориальным и водным объектам устанавливаются налоговые ставки?
9. В каких единицах устанавливаются налоговые ставки для различных видов водопользования?
10. Существует ли различие между размерами налоговых ставок, установленных для исчисления сумм налога при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов?
11. Предусмотрено ли применения налоговых ставок с понижающими коэффициентами?
12. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования?
13. В каком размере устанавливаются налоговые станки при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения?
14. Каков порядок расчета сумм налога?
15. В каком порядке подлежат уплате суммы налога?
16. Каковы сроки уплаты налога?

2. *Решение задач по теме: «Водный налог»*

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»

Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Какие виды пользования объектами животного мира или объектами водных биологических ресурсов не облагаются сбором?
2. Каким критериям должны отвечать организации, чтобы иметь право примять ставку сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 15% ставок сборов, установленных НК РФ?
3. Когда ставки сбора за пользование объектами животного мира снижаются на 50%.
4. Каков порядок зачета или возврата сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира?

2. Решение задач по теме: «Сборы»

Тема 9. Таможенная пошлина

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы фискальная и регулирующая роль и значение таможенной пошлины.
2. Какие виды таможенной пошлины существуют и какие из них действуют в РФ.
3. Каковы отличительные особенности ставки таможенной пошлины? Какие существуют виды ставок?
4. Что такое таможенный тариф?
5. Что является основой для обложения таможенной пошлиной?
6. Как определяется таможенная стоимость ввозимых в Россию товаров?
7. Как определяется таможенная стоимость вывозимых из России товаров?
8. Как определяется сумма подлежащей уплате таможенной пошлины?
9. Каковы порядок и сроки уплаты таможенной пошлины?

2. *Решение задач по теме: «Таможенная 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 НКРФ?
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 кт 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 2. Налог на игорный бизнес

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
2. Каково определение основных терминов, используемых при исчислении налога?
3. Налог на игорный бизнес является федеральным или региональным?
4. Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?
5. Какие существуют объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес?
6. Какой отрезок времени признан налоговым периодом?
7. Каковы сроки подачи декларации и уплаты налога на игорный бизнес?
8. Каков порядок установления ставок налога?
9. Существуют ли льготы по уплате налога на игорный бизнес?

2. *Решение задач по теме: «Налог на игорный бизнес»*

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»

Тема 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

Форма занятия: семинарское занятие.

1. Вопросы для обсуждения:

1. Какие варианты раздела продукции между инвестором и государством вам известны?
2. Какие налоги обязательны к уплате при обычном разделе продукции?
3. Каков перечень уплачиваемых налогов при прямом разделе продукции?

2. Решение задач по теме: «СРП»

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 соответствие 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 арену 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.

9. За отчетный период ООО «ГРАНАТ» было произведено и реализовано оптовому покупателю 250000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых составила без учета НДС и акцизов 140000 рублей, а также 400000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60000 рублей. Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

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. 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	15	- тестирование; - рефераты; - эссе; - выступления в ходе семинарских занятий.
С2	Изучение разделов, тем дисциплины не вошедших в лекционный курс	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование. 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	10	- поиск, сбор, анализ и презентация информации; - рефераты; - эссе; - выступления в ходе семинарских занятий.
С3	Подготовка к аудиторным занятиям (практические занятия, текущий и рубежный контроль)	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование. 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	15	- проверочное тестирование; - выступления в ходе семинарских занятий; - выполнение практических заданий; - выполнение контрольных точек; - рефераты.
С4	Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине (зачет)	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование. 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	-	- промежуточное тестирование; - подготовка к зачету.
С5	Прочие виды СРС	Р.1 Теоретические основы налогообложения. Налоговое администрирование. 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	14	- исследовательская работа и участие в научных студенческих конференциях, семинарах; - анализ научных публикаций по заранее определенной преподавателем теме.
		Итого:	**54/ 1,5**	

7 Фонд оценочных и контрольных средств

7.1 Оценочные средства

Таблица оценочных средств представлена в приложении 1.

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 окончанию 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.

7.1.1 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. НДФЛ 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.

7.1.2 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 (зачет)

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 база; налоговый и отчетный 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.

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	Трудоемкость, часы (кол-во часов по разделу (теме) отводимое на занятия в интерактивной форме)
Р.2.1	Налог на добавленную стоимость	Проблемная лекция, разбор конкретных ситуаций, работа в команде, семинар – диспут тренинг	2
Р.2.2	Налогообложение прибыли организаций		2
Р.2.4	Акцизы		2
Р.2.7 **Р.2.9**	Государственная пошлина. Таможенная пошлина	разбор конкретных ситуаций, работа в команде, семинар – диспут обучение на основе опыта, метод Case-study	1,5
Р.3 **Р.4**	Региональные налоги Местные налоги		2
Р.5	Специальные налоговые режимы		2
Р.6	Перспективы развития налоговой системы		2
		Итого:	13,5 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: учебное 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. пособие для студентов 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: учебник для студентов 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: учебник для студентов, 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:

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая

6. Барулин С.В. Теория и история налогообложения: учебник для студентов, 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

7. 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

8. Горина Г.А. Налогообложение торговых организаций: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерця (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г.А. Горина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 143 с. – (Серия «Экономика торговых организаций»). – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru

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

10. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие. – Москва: Проспект, 2014. – 520 с.

11. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие для студентов 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

12. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учебник 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

13. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учеб. пособие для студентов 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

14. Майбуров И.А. Налоговые реформы. Теория и практика: монография 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

15. 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

16. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. – 747 с. – Серия: Бакалавр. Углубленный курс.

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

18. Сибиряткина И.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие в схемах / И.В. Сибиряткина; М-во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО «ВГЛТА». – Воронеж, 2011. – 44 с. – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru

19. Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, упрощенная система налогообложения, ЕНВД / И.А. Толмачев. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2010. – 496 с. – (Библиотека журнала «Российский бухгалтер»). – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru

20. Филина Ф.Н. Налог на добавленную стоимость: лответы на все спорные вопросы / Ф.Н. Филина, И.А. Толмачев. – (3-е изд., перераб. и доп.). – М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2010. – 368 с. – (Библиотека журнала «Российский бухгалтер»). – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru

21. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Д.Г. Черника. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 367 с. – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru

22. Черник Д.Г. Налоги: учебник для студентов вузов / Н.Н. Селезнева, Н.Д. Эриашвили, И.А. Майбуров, Н.М. Бобошко, А.Н. Литвиненко; под ред.

Д.Г. Черника, И.А. Майбурова, А.Н. Литвиненко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 479 с. – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru

23. www.consultant.ru

24. www.garant.ru

25. 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 отельным 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.