МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»

Павловский филиал ННГУ

УТВЕРЖДЕНО
директором Павловского филиала ННГУ
к.э.н. Н.А. Ягуновой
(распоряжение от 30.04.2019 г. № 37ф)

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки / специальность

38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

Направленность образовательной программы

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Форма обучения

ОЧНАЯ, ЗАОЧНАЯ

Павлово

2019 год

1. Место и цели дисциплины в структуре ОПОП

Учебная дисциплина «Налоговая система РФ» относится к базовой части блока Б1 «Дисциплины (модули)» ОПОП по направлению 38.03.02 «Менеджмент» и обязательна для освоения на 2 курсе для очной формы обучения, на заочной форме – на 3-ем курсе. Трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы.

Цель дисциплины «Налоговая система РФ» дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций
ПК-16 владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	***У1 (ПК-16) Уметь*** оценивать инвестиционный проект, составлять финансовый план; ***У2 (ПК-16) Уметь*** оценивать влияние финансовых институтов и рынков на инвестиционный проект и финансовый план. ***З1 (ПК-16) Знать*** правила и методики финансового планирования и прогнозирования ***В1 (ПК-16) Владеть*** навыками составления финансового прогноза с учетом влияния ключевых факторов развития финансовых институтов и рынков.
ОПК-1 владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	***З1 (ОПК-1) Знать*** нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности; ***З2 (ОПК-1) Знать*** основные методы поиска нормативных и правовых актов. ***У1 (ОПК-1) Уметь*** осуществлять поиск, анализ и использование нормативных и правовых документов; ***У2 (ОПК-1) Уметь*** анализировать нормативные и правовые документы, связанные со своей профессиональной деятельностью. ***В1 (ОПК-1) Владеть*** навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, в т.ч. в поисково-справочных системах.

3. Структура и содержание дисциплины

Объем дисциплины (модуля) составляет **2** зачетных единицы, всего **72**часа, из которых:

по очной форме обучения:

33 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (**16** часов занятия лекционного типа, **16** часов занятия семинарского типа, **1** час- КСР), **39** часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

по заочной форме обучения:

15часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (**6**часов занятия лекционного типа, **8** часов занятия семинарского типа, **1** час- КСР), **4** часа контроль, **53** часа составляет самостоятельная работа

Структура дисциплины (модуля)

Наименован	Всего	В том числе

ие и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	(часы)			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них												Самостоятельная работа обучающегося, часы		
				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Всего					
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная
Тема 1 Основы налоговой системы РФ	7		7	1		0,5	1		0,5				2		1	5		6
Тема 2 Организация налогового контроля	7		7	1		0,5	1		0,5				2		1	5		6
Тема 3 Налог на добавленную стоимость	9		7,5	2		0,5	3		1				5		1,5	4		6
Тема 4 Акциз	6		7,5	2		0,5	2		1				4		1,5	2		6
Тема 5 Налог на прибыль	9		8	2		1	3		1				5		2	4		6
Тема 6 Налог на доходы физических лиц	10		8	2		1	2		1				4		2	6		6
Тема 7 Региональные и местные налоги	8		8	2		1	2		1				4		2	4		6
Тема 8 Специальные налоговые режимы	9		8	3		1	2		1				5		2	4		6
Тема 9 Иные налоги и сборы	6		6	2		0	1		1				3		1	3		5
КСР	1		1										1		1			
Контроль			4															
Промежуточная аттестация - **зачет**																		

4. Образовательные технологии

Изучение дисциплины осуществляется в форме следующих образовательных технологий:

-лекционные занятия с использованием мультимедийных презентаций;

-практические занятия в форме решения задач, разбора практических ситуаций, подготовка рефератов, дискуссии, обсуждение докладов.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью

(миссией) программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они составляют не менее 50% аудиторных занятий (определяется требованиями ФГОС с учетом специфики ООП). Занятия лекционного типа для соответствующих групп студентов составляют не более 50% аудиторных занятий (определяется соответствующим ФГОС)).

4.1 Лекции

Лекционные занятия проводятся с использованием мультимедийного оборудования, позволяющего иллюстрировать излагаемый материал таблицами, схемами, формулами, графиками и диаграммами, формируемыми в реальном времени, показывать методы расчета финансовых показателей, сценарных алгоритмов и пр.

4.2 Практические занятия

В ходе практических занятий широко используются электронные сервисы Федеральной налоговой службы РФ, построенное на их основе программное обеспечение, позволяющее студентам моделировать решение ряда важных задач, связанных с механизмом налогообложения.

4.3 Интерактивные занятия

Семинары в интерактивных формах предусматривают разбор бизнес-кейсов, работа в группах, творческие задания.

4.4 Решение практических задач

В ходе семинарских занятий и самостоятельной работы под руководством преподавателя отрабатываются алгоритмы поиска решений в проблемных ситуациях, связанных с решением научных задач, а также некоторые исследовательские навыки:

- сбор исходной информации с интернет-сайтов и формирование баз анализируемых данных (например, о структуре налоговых доходах, налоговых штрафах);
- обработка эмпирического материала (построение соответствующих временных рядов);
- самостоятельный расчет аналитических параметров, подготовка отчетности для сдачи в налоговый орган (например, заполнение налоговых деклараций) и др.

4.5 Научно-исследовательская работа – творческие эссе

Для осмысления дискуссионных вопросов, а также в целях развития общекультурных компетенций обучающихся и подготовки их предпринимательской управленческой деятельности студентам предлагаются темы «сочинений»; некоторые эссе рекомендуется выполнять в небольших группах.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Формами текущего контроля уровня знаний и умений, приобретаемых и усваиваемых каждым студентом при изучении дисциплины «Налоговая система РФ» являются следующие:

- дискуссии в ходе семинарских занятий;
- решение задач в ходе практических занятий и разбор домашних заданий;
- тестирование;
- решение кроссвордов.

Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися
1. Основы построения налоговой системы. Организация налогового контроля	Аналитическая работа; Работа с информационными сервисами; Выполнение тестовых заданий;	Основы налоговой политики, эволюция налоговой системы; изменение налогового законодательства
2. НДС	Аналитическая работа; Решение задач; Выполнение бизнес-кейсов по работе в интерактивных сервисах ФНС РФ	Освобождение от НДС и потеря данного права; Доля поступления в бюджет; Составление счет-фактуры
3. Акциз	Аналитическая работа; Решение задач; Решение тестовых заданий; Решение кроссворда	Динамика налоговых ставок; Налогообложение экспорта
4. НДФЛ	Аналитическая работа; Решение задач; Решение тестовых заданий; Выполнение бизнес-кейсов по работе в интерактивных сервисах ФНС РФ	Предоставление налоговых вычетов; заполнение налоговой отчетности; программное обеспечение
5. Налог на прибыль	Аналитическая работа; Решение задач; Решение тестовых заданий; Выполнение бизнес-кейсов по работе в интерактивных сервисах ФНС РФ	Налогообложение иностранных организаций; распределение налога по уровням бюджета; расчет налога.
6. Региональные налоги	Аналитическая работа; Выполнение бизнес-кейсов по работе в интерактивных сервисах ФНС РФ	Особенности налогового законодательства регионального уровня (на примере конкретного региона)
7. Местные налоги	Аналитическая работа; Выполнение бизнес-кейсов по работе в интерактивных сервисах ФНС РФ	Особенности налогового законодательства муниципального уровня (на примере конкретного муниципального образования)
8. Специальные налоговые режимы	Аналитическая работа; Решение тестовых заданий; Выполнение бизнес-кейсов по работе в интерактивных сервисах ФНС РФ	Заполнение платежного поручения; соглашение о разделе продукции
9. Иные налоги и сборы	Аналитическая работа с нормативным материалом	Государственная пошлина; ресурсные платежи

Перечень вопросов для самопроверки

1. Дайте определения налога как экономической категории.
2. Покажите взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями.
3.В чем отличие налогов от сборов и пошлин?
4. Назовите специфические признаки налогов.
5. С каким этапом развития общества связывают возникновение налогов?
6. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
7.Что выступает источником налогов на макроуровне?
8. Какие функции присущи налогам?
9. Назовите элементы налогообложения.
10. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
11. Дайте определение налоговой системы.
12.Какие существуют способы уплаты налогов?

13.Назовите классические принципы налогообложения.
14. Перечислите современные принципы налогообложения.
15.Что такое налоговое бремя?
16.Кто является плательщиком подоходного налога?
17.Что является объектом обложения подоходным налогом?
18. Какие льготы применяются по подоходному налогу?
19. Как определить налоговую базу для исчисления подоходного налога?
20. Что относится к стандартным вычетам?
21. Что относится к социальным вычетам?
22. Что относится к имущественным вычетам?
23. Кто является плательщиком налога на имущество?
24. Что является объектом обложения налогом на имущество?
25. Какие льготы применяются по налогу на имущество?
26. Какие ставки применяются при исчислении налога на имущество?
27.Что является объектом обложения земельным налогом?
28. Какие льготы применяются по земельному налогу?

Тематика эссе для итогового задания

1. «Улучшение налогового климата в РФ».
2. «Патентная система налогообложения как проявление УСН (упрощенная система налогообложения) и ЕНВД (единый налог на вмененный доход)».
3. «Перспективы прогрессивной шкалы налогообложения при НДФЛ (налог на доходы физических лиц)»
4. «Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении физических лиц для РФ»
5. «Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении юридических лиц для РФ»
6. «Современные теории соотношения прямого и косвенного налогообложения»
7. «Значимость косвенного налогообложения»
8. «Возможности отмены косвенного налогообложения»
9. «Возможные пути распределения налогов по уровням бюджетной системы»

6. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень проверяемых компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы формирования компетенций

ПК -16 - **владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов**

Индикаторы компетенции	**Оценки сформированности компетенций**	
	Не зачтено	**Зачтено**
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены негрубые ошибки.
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Задания выполнены не в полном объеме. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных

	Имели место грубые ошибки.	задач с некоторыми недочетами
Мотивация (личностное отношение)	Учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность решать поставленные задачи качественно отсутствуют	Учебная активность и мотивация проявляются на среднем уровне, демонстрируется готовность выполнять поставленные задачи на среднем уровне качества
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучение	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач.
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Средний, высокий
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0 – 50 %	51 – 100 %

ОПК-1

владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

Индикаторы компетенции	**Оценки сформированности компетенций**	
	Не зачтено	**Зачтено**
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены негрубые ошибки.
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Задания выполнены не в полном объеме. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами
Мотивация (личностное отношение)	Учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность решать поставленные задачи качественно отсутствуют	Учебная активность и мотивация проявляются на среднем уровне, демонстрируется готовность выполнять поставленные задачи на среднем уровне качества

Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучение	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач.
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Средний, высокий
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0 – 50 %	51 – 100 %

Данная компетенция формируется в процессе изучения всех тем дисциплины «Налоговая система», выполнения информационно-аналитических и расчетно-практических заданий по соответствующей тематике. Данная компетенция реализуется за счет приобретения навыков комплексного анализа полученных знаний, умения ведения расчетной деятельности при составлении налоговой отчетности, а так же за счет первичных знаний и навыков налогового планирования.

Примерные вопросы для контроля компетенции.
1. Виды налогового планирования.
2. Варианты расчета налоговой нагрузки.
3. Налоговые риски.
4. Оптимизация налоговых отчислений.
5. Налоговый календарь.
6. Виды налоговой отчетности
7. Способы организации учетной политики
8. Методы учета доходов и расходов
9. Налоговый учет при применении специальных режимов налогообложения
10. Налоговый учет по видам деятельности

6.2 Описание шкал оценивания.

Итоговый контроль проводится в форме зачета. Зачет по дисциплине «Налоговая система РФ» проводится в конце семестра, в котором изучалась данная дисциплина. Форма зачета определяется на усмотрение преподавателя: устная или письменная. При устной или письменной формах зачета студент получает билет, включающий несколько теоретических вопросов. При проведении зачета в письменной форме билеты имеют большее количество вопросов; вопросы требуют менее подробного, но более четкого ответа, чем при устном зачете.

	Зачтено	**Не зачтено**
Знания	Студент обнаруживает: - системное, всестороннее, глубокое знание учебного материала, свободно владеет терминологией по предмету;	Студент обнаруживает: - пробелы в знаниях основного учебного материала, ответы носят отрывочный, поверхностный характер, студент не понимает существа вопроса,

	- полное знание учебного материала, в основном владеет терминологией; - знание основного материала, но допускает неточности в ответе, в определении понятий.	не может ответить на дополнительные вопросы преподавателя. Обнаруживает незнание курса на уровне лекционного материала, базового учебника
Умения, навыки	Студент: - успешно выполняет практические задания; - допускает погрешности при выполнении практических заданий, которые не носят принципиального характера	Студент: - допускает принципиальные ошибки в выполнении практических заданий, не может применять знания для выполнения практических заданий

6.3 Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), характеризующих этапы формирования компетенций

Текущий контроль уровня знаний и умений, приобретаемых и усваиваемых каждым студентом при изучении дисциплины «Налоговая система» в целом осуществляется путем устных дискуссий в ходе практических занятий, устных опросов, решения задач и обсуждения деловых ситуаций в ходе практических занятий.

Самостоятельный разбор отдельных разделов курса

На самостоятельный разбор выносятся вопросы по специфике исчисления и уплаты ресурсных платежей (налог на добычу полезных ископаемых, водный налог), сборов за пользование объектов животного и водного мира, государственной пошлины. В плане практических исследований студенты самостоятельно анализируют отчетность налоговых органов по доле и динамике налоговых платежей в структуре доходов бюджетов разного уровня.

Решение учебных задач

Кроме того, самостоятельная работа может проводиться в форме решения учебных задач, что позволяет закрепить студентам полученные теоретические знания. Задачи могут решаться студентами самостоятельно; в дальнейшем преподавателем проверяется правильность их решения.

Тестирование

Оценка эффективности самостоятельной работы студентов также может быть проведена с помощью тестирования их знаний. Экспресс-контроль знаний студентов проводится в конце изучения каждого раздела.

Оценка текущего и промежуточного контроля складывается из следующих элементов:

1. **Работа на практических занятиях.**
   Текущий контроль осуществляется посредством ведения учета количества выполненных заданий и оценки качества подготовки и работы на практических занятиях.
2. **Самостоятельная работа.**
   Текущий контроль осуществляется путем проверки выполнения заданий для самостоятельной работы.

Выполнение расчетно-практических, информационно-аналитических и интерактивных заданий предполагает использование бальной оценки. Набор обучающимся более половины предусмотренных баллов соотносится с оценкой «Зачтено».

Критерии бальной оценки

Балл	Комментарии
5	Студент владеет знаниями: ясно и определенно отвечает на вопросы, легко сравнивает различные части, разбирает новые и сложные предлагаемые случаи. Знания студента не ограничиваются материалами, преподанными в аудитории, но включают различные дополнительные источники, рекомендованные преподавателем и найденные студентом самостоятельно. Обучающийся полностью выполняет задание, основываясь на дополнительно полученных данных.
4	Студент хорошо знает вопрос, умеет объяснить все ее составляющие части, понимает взаимосвязь и легко применяет усвоенные знания. Есть незначительные ошибки. Обучающийся понял суть предложенного задания, но не в полном объеме его выполнил или допустил несущественные ошибки.
3	Студент понимает суть вопроса, ограничивается знаниями, полученными в ходе лекционных и практических занятий, полученные знания применяет с трудом. Обучающийся понял суть предложенного задания, но не в полном объеме его выполнил и допустил ошибки.
2	Студент владеет обрывочными знаниями, не понял суть и связь частей, составляющих единое целое. Грубые фактические ошибки. Обучающийся не понял суть предложенного задания, не в полном объеме его выполнил и допустил ошибки.
1	Студент не выполнил задание, студент не владеет знаниями.

Для оценивания результатов обучения в виде <u>знаний</u> используются следующие процедуры и технологии:

- тестирование;
- индивидуальное собеседование,
- письменные ответы на вопросы,
- выполнение творческих заданий (написание эссе, решение кроссвордов).

Критерии оценки тестирования

«отлично» - 90-100% правильных ответов.
«**хорошо»-** 70-89% правильных ответов.
«удовлетворительно» – 50-69% правильных ответов
«неудовлетворительно» – менее 50% правильных ответов.

Для оценивания результатов обучения в виде <u>умений</u> и <u>владений</u> используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),

- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации);
- задания на оценку последствий принятых решений;
- задания на оценку эффективности выполнения действия.
- проведение информационно-аналитического анализа нормативно-правовой базы и данных налоговой и статистической отчетности.
- задания интерактивного типа, включающие в себя ситуационные задания по освоению информационных, электронных сервисов и программных средств ФНС РФ:
  - задания, связанные с заполнением налоговой отчетности;
  -задания по проверке изученного алгоритма по расчету налога;
  - задания на уточнение личных налоговых данных;
  - задание на создание «налогового календаря»;
  - задания формирование платежных документов.

Для проведения итогового контроля сформированности компетенции используются:
- проведение индивидуальных собеседований с обучающимся в области теоретических вопросов;
- оформление и защита отчетов по практическим работам.

В каждой теме имеется **группа задач** для решения на семинарских занятиях или для самостоятельной работы. Для их решения следует использовать лекционный материал, презентации по теме, НК РФ и следовать советам, предложенным в условиях задания.

Темы 3-8 предполагают выполнение **интерактивных заданий** на освоение программного обеспечения или электронного сервиса ФНС РФ. Рассылка задания происходит на электронную почту обучающимся. Для выполнения подобных заданий стоит следовать наглядным инструкциям, прикрепленным к заданию. При прочтении заданий стоит особое внимание уделить словам и фразам, выделенным цветом – они определяют переход к иллюстративному материалу. Так же для выполнения отдельных заданий обучающемуся может быть предложено ознакомиться с **аудио и видео файлами**. Для работы с файлами, особенно в рамках самостоятельной работы требуется соответствующее оборудование, для проигрывания аудио-форматов достаточно использование любого mp3-плеера, для воспроизведения видео-форматов следует использовать плееры, воспроизводящие файлы с расширением avi, например, BSPlayer, KMPlayer Portable.

В конце каждой темы и по итогам всего курса предусмотрены **тестовые задания** по пройденным темам. Для выполнения тестов достаточно знаний лекционного материла. Преимущественное большинство вопросов содержит только один вариант ответа, однако встречаются вопросы на установление соответствия, вида «верно-неверно», с несколькими вариантами ответа.

Решение кроссворда предусмотрено по итогам 1 и 2 темы, а также в конце курса в рамках семинара или самостоятельной работы. Для выполнения задания требуется хорошее знание теоретического материала.

При работе с интерактивными сервисами необходимо распечатать готовую форму отчетности, в том случае, если этого по условиям заданиям не требуется – сделать PRTSCR (фото) экрана с выполненным заданием.

Для контроля полученных знаний составлен **перечень вопросов**, рассмотренных в ходе лекционных, презентационных и практических занятий.

Вопросы по специфике ресурсных платежей, сборов, пошлин, подлежащих уплате в исключительных случаях, вынесены на самостоятельное изучение студентам. Данный вид налоговых платежей в большинстве случаев не является общеобязательным и имеет упрощенную процедуру расчета и/или уплаты. По окончании изучения курса «Налоговая система РФ» у обучающихся сформируется достаточное количество компетенций для самостоятельного ознакомления с водным налогом, налогом на добычу полезных ископаемых, сборами за пользование объектами животного мира, государственной пошлиной.

Для итогового контроля может быть использовано практическое задание, направленное на формирование отчета по ситуационной задаче в сервисах ФНС РФ.

6.4. Примеры типовых контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценки результатов обучения, характеризующих сформированность компетенций.

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Налоговая система РФ»:

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Основные признаки налогов.
3. Основные элементы налогов.
4. Функции налогов.
5. Классические принципы налогообложения.
6. Принципы налогообложения в России.
7. Этапы развития налоговой системы России.
8. Классификации налогов.
9. Принципы построения налоговой системы РФ.
10. Типы налоговой политики.
11. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Организация налогового контроля.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Плательщики НДС.
17. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.
18. Налоговая база по НДС.
19. Ставки и льготы по НДС.
20. Порядок исчисления и скоки уплаты НДС.
21. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
22. Плательщики налога на прибыль организаций.
23. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
24. Величина ставок налога на прибыль организаций.
25. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
26. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
27. Плательщики НДФЛ.
28. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
29. Классификация ставок НДФЛ.
30. Налоговые вычеты по НДФЛ.

31. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
32. Акцизы, порядок их исчисления.
33. Налог на добычу полезных ископаемых.
34. Особенности налогообложения водным налогом.
35. Сборы за пользование объектами животного мира.
36. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
37. Государственная пошлина.
38. Налог на имущество организаций.
39. Налог на игорный бизнес.
40. Транспортный налог.
41. Земельный налог.
42. Налог на имущество физических лиц.
43. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
44. Упрощенная система налогообложения.
45. Единый сельскохозяйственный налог.
46. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
47. Страховые взносы.

Типовое тестовое задание

Один вариант ответа.

1. Размер пени зависит от:
а) дохода налогоплательщика;
б) размера задолженности;
в) размера налогоплательщика (средний, крупный, мелкий).

2. Средний срок выездной проверки:
а) 3 месяцев; б) 2 месяцев; в) 2-6 месяцев.

3. За какой период, предшествующий году выездной проверки, может быть осуществлена проверка:
а) только за текущий период;
б) за два года;
в) за три года.

4. Организация работает на УСН, должна ли она уплачивать налог на имущество, которое используется в деятельности, переведенной на УСН?
а) нет, не должна; б) должна платить.

5. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:
а) 6%; б) 15%; в) от 5 до 15%.

6. При каком объекте налогообложения (УСН) необходимо рассчитывать минимальный налог?
а) доходы б) доходы - расходы

7. При какой системе для расчета единого налога используется коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?
а) общий режим налогообложения б) УСН в) ЕНВД

8. Налоговая ставка для ЕНВД:
а) 6%; б) 15%; в) от 5 до 15%.

9. В настоящее время в России применяются:
а) прогрессивные ставки НДФЛ;
б) пропорциональные ставки НДФЛ;
в) регрессивные ставки НДФЛ.

10. Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:
а) все налогоплательщики;
б) все налоговые агенты;
в) ИП;
г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.
11. Что не относится к характеристикам индивидуальных предпринимателей в отношении НДФЛ?
а) уплачивают НДФЛ за самих себя;
б) производят расчет НДФЛ за своих сотрудников;
в) имеют право на налоговые вычеты;
г) подают налоговую декларацию за себя и своих работников.
12. Налоговый вычет, предоставляемый в отношении расходов на лечение:
а) социальный;
б) стандартный;
в) имущественный.
13. Какие налоги не уплачиваются при применении УСН организациями: (несколько вариантов ответа):
а) НДФЛ;
б) налог на прибыль;
в) НДС;
г) Акциз;
д) транспортный налог.
14. При применении нескольких видов режимов налогообложения общие расходы:
а) подлежат распределению на усмотрение налогоплательщика;
б) относятся только к налогу на прибыль;
в) подлежат распределению пропорционально доле доходов каждого режима в общих доходах.
15. Для иностранных организаций налог на прибыль рассчитывается исходя из:
а) доходов в РФ; б) доходы минус расходы (в РФ).
16. Налогоплательщики вправе получить освобождение от НДС, если:
а) совокупная выручка за три месяца менее 2 млн.руб.;
б) средняя выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (с НДС);
в) выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (без НДС).
17. Что подлежит налогообложению НДС:
а) бесплатная передача товара в рекламных целях;
б) реализация ритуальных услуг;
в) зарплата;
18.Плательщиками налога на прибыль организации являются:
а) российские организации и иностранные организации;
б) российские организации и индивидуальные предприниматели;
в) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели;
19. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы:
а) в виде отрицательной курсовой разницы;
б) на освоение природных ресурсов;
в) на добровольное страхование имущество;
г) в виде вознаграждений и иных выплат членам совета директоров.
20. При использовании нелинейного метода амортизационные отчисления в налоговом учете рассчитываются по формуле:

а) первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
б) остаточная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
в) суммарный баланс амортизационной группы, умноженный на норму амортизации/100;
21. Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев года, в котором подано заявление о переходе на УСН, доход не превысил (без учета индексации):
а) 20 млн. руб.;
б) 45 млн. руб.;
в) 60 млн. руб.
22. Налоговая база по налогу на имущество определяется как:
А) среднегодовая стоимость имущества;
Б) общая стоимость имущества, находящегося на балансе предприятия;
В) остаточная стоимость имущества.
23. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:
А) органами местного самоуправления;
Б) законами субъектов Российской Федерации;
В) Федеральным Законом.
24. Плательщиками транспортного налога признаются лица:
А) владеющие автомобилем на праве собственности;
Б) на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства;
В) лица, имеющие нотариально заверенную доверенность на управление транспортным средством.
25. Уплата транспортного налога производится налогоплательщиками:
А) по месту постановки на учет транспортных средств;
Б) по месту регистрации транспортных средств;
В) по месту нахождения транспортных средств.
26. Земельный налог взимается в расчете:
А) на год с облагаемой налогом кадастровой стоимости;
Б) полугодие и год с облагаемой налогом земельной площади;
В) на первый квартал, полугодие и 9 месяцев с облагаемой налогом земельной площади.

Ответы на тестовое задание

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
б	б	в	а	в	б	в	б	б	в	г	а	б,в	в	а	в	а	а	г	в	в	а	а	б	б	А

Типовые задания по дисциплине «Налоговая система» с решением

1. Задачи по НДС

Для решения задач необходимо использовать нормы статей 146, 149, 164, 170-172 НК РФ. Каждое решение обосновать ссылками на конкретные статьи.

Пример решения 1.
Организация реализовала товары на сумму:
в январе – 400 тыс. руб.,
в феврале – 700 тыс. руб.,
в марте – 800 тыс. руб.

Выручка указана без налога. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

Решение:

Для получения освобождения совокупная выручка за три предшествующих месяца должна быть менее 2 млн. рублей без учета налога – ст.145 НК РФ.

Совокупная выручка за три месяца = 400т.р.+700т.р.+800т.р.=1 900т.р.

1900т.р.<2000т.р. – организация имеет право на освобождение от НДС.

Ответ: организация имеет право на освобождение от НДС.

Пример решения 2.

Определить НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 рубля за упаковку. Реализовано 1000 упаковок. Суммы указаны:

а) без НДС;

б) с НДС.

Решение:

Необходимо использовать статьи 153-154, 164, 166 НК РФ.

НДС начисленный = Налоговая база * Налоговая ставка

Стоимость реализации – вариант налоговой базы.

По продуктам питания (как правило) налоговая ставка 10%.

А) Если сумма указана без НДС (что обычно прямо прописано в договоре или иных документах), то для определения суммы налога необходимо использовать налоговую ставку обычного вида:

НДС = 33 руб.* 1000 уп.*10% = 3 300 руб.

Б) Если сумма указана с НДС (что обычно прямо прописано в договоре или иных документах), то для определения суммы налога необходимо использовать налоговую ставку расчетного вида – 10/110:

НДС = 33руб.*1000уп.*10/110 =3 000руб.

Ответ: НДС в бюджет 3 000 рублей.

Пример решения 3.

В сентябре текущего года выручка от реализации товаров по опту составила 2360 тыс. руб., в том числе налог по 18%. Расходы на аренду и охрану помещения составили 324 тыс. руб., в том числе НДС. Рассчитать НДС в бюджет.

Решение

Необходимо использовать статьи 153-154, 164, 166, 171, 172-173 НК РФ.

Í ÄÑáþ äæ åò = Í ÄÑí à÷èñëåí û é – Í Â

НВ – налоговые вычеты

В данном случае НВ = НДСвходной

Так как суммы указаны с НДС, то используется расчетная ставка 18/118.

НДС нач (с оптовой реализации) = 2360т.р.*18/118 = 360 т.р.

НДС вх = НВ (от расходов на охрану и аренду) = 324т.р.*18/118= 49,4 т.р.
НДС бюджет = 360т.р - 49,4т.р = 310,6 т.р.

Ответ: НДС в бюджет 310 600 рублей.

2. Задачи по Акцизу

Для решения задач необходимо использовать нормы статей 179, 181-182, 187 – 187.1, 193 НК РФ. Каждое решение обосновать ссылками на конкретные статьи.

Пример решения 1.

В январе организация-производитель реализовала 200 литров водки. Объемная доля этилового спирта в водке 40%. Определите величину акциза по алкогольной продукции, подлежащего уплате в бюджет за январь.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 181, 187, 193-194 НК.

Акциз = НБ*НС

НБ – налоговая база - объем чистого спирта

НС – налоговая ставка определяется согласно статье 193 НК РФ. Ставки подлежать ежегодному изменению. На 2015 год налоговая ставка по водке 500 руб.за 1 литр чистого спирта.

В водке 40% чистого спирта, соответственно объем чистого спирта будет равен 200 литров*0,4 = 80 литров.

Акциз = 500 р.* 80 литров = 40 000 руб.

Ответ: акциз в бюджет 40 000 рублей.

Пример решения 2.

На территорию РФ ввозится автомобиль, таможенная стоимость 500 тыс. руб. Мощность двигателя 160 л.с.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 181, 191, 193-194 НК.

Акциз = НБ*НС

НБ – налоговая база - мощность автомобиля

НС – налоговая ставка определяется согласно статье 193 НК РФ. Ставки подлежать ежегодному изменению. На 2015 год налоговая ставка 365 рублей за 1 л.с.

Акциз = 160 л.с. *365 руб. = 58400 руб.

Ответ: акциз в бюджет 58 400 рублей.

Пример решения 3.

Табачная фабрика в налоговом периоде реализовала 100 кг курительного табака по цене 3500 руб. за кг и 20 000 пачек сигарет (20 шт. в пачке) по цене 60 руб. за 1пачку. Рассчитать начисленный акциз.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 181, 187.1, 193-194 НК.

Акциз = НБ*НС

НБ – налоговая база

Расчет необходимо проводить по каждому виду подакцизного товара в отдельности.

НС – налоговая ставка задана определяется согласно статье 193 НК РФ. Ставки подлежать ежегодному изменению. На 2015 год налоговая ставка:

- за 1 кг табака 1800 руб.,
- по сигаретам 960 руб. за 1000 штук +11% расчетной стоимости, но не менее 1 330 руб. за 1000 шт.

Акциз по табаку = НС* Объем реализации в натуральном значении = 1800 руб. * 100 кг = 180 000 руб.

Акциз по сигаретам (постоянная часть) = 960 руб. * Объем реализации в натуральном значении.

Было реализовано 20 000 пачек или 20 000*20 шт/п =400 000штук. То есть акциз необходимо рассчитать с каждой проданной тысячи штук – всего получается с 400 000/1000 = 400.

Акциз (постоянная часть) = 960*400=384 000 руб.

Акциз по сигаретам (адвалорная часть) = 11%* Расчетная цена.

Согласно статье 193 НК РФ расчетная цена за 1000 штук не должна быть меньше, чем 1 330 руб.

По условиям задачи расчетная цена = 20 000 пачек * 60 руб./ п = 1200 000 руб., или 120 000/400 = 3000 руб. за 1000 штук.

3000 руб. > 1330 руб. – поэтому для итогового расчета используется сумма 3000 руб.

При расчете акциза всегда нужно выбирать большую сумму.

Итоговый акциз по сигаретам = Постоянная часть +Адвалорная часть = 384 000руб. + 11% *1 200 000руб. = 516 000 руб.

Общий акциз в бюджет = Акциз по табаку + Акциз по сигаретам = 180 000 + 516 300 = 696 000 руб.

Ответ: акциз в бюджет 696 000 рублей.

3. Задачи по НДФЛ

Для решения задач необходимо использовать нормы статей 207, 209, 212, 217-221 НК РФ. Каждое решение обосновать ссылками на конкретные статьи.

Пример решения 1.

В пользу работника организации в налоговом периоде были осуществлены следующие выплаты:

а) вознаграждение по трудовому договору - по 20 000 рублей в месяц;

б) выплата по листку временной нетрудоспособности (по болезни) 3680 рублей в январе (дополнительно к 20 000 рублей);

Определите сумму НДФЛ по окончании налогового периода, если работник имеет ребенка 4 лет.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 208-210, 217-218, 224-225 НК РФ.

НДФЛ = (НБ-НВ)*НС

НБ – налоговая база: зарплата, пособие по болезни
НВ – налоговые вычеты: на детей 1400 рублей в месяц, пока доход нарастающим итогом не превысит 280 000 рублей.
НС – налоговая ставка – 13%.
В данном случае годовой доход = 20 000 руб. *12 месяц + 3680 руб. = 243 680 руб., превышения 280 000 рублей не было, поэтому НВ по 1400 рублей предоставлялись целый год.
НДФЛ = (243 680 – 1400*12)*13% = 29,5 тыс.р.

Ответ: 29500 рублей.

Пример решения 2.

Резидент РФ за собственное обучение на курсах водителей заплатил за налоговый период 30000 руб. Заработная плата 48000руб. в месяц.

Рассчитайте сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом, а также сумму налога к возврату.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 208-210, 219, 224-225 НК РФ.
1) НДФЛ, удержанный за год работодателем (I)= НБ*НС
НБ – налоговая база = зарплата за год = 48 000*12 мес. = 576 000 руб.
НС – налоговая ставка – 13%
НДФЛ, удержанный = 576 000*13% = 74 880 руб.

2) НДФЛ, рассчитанный с учетом вычетов (II) = (НБ-НВ)*НС
НВ – налоговые вычеты.
По окончании года могут быть заявлены социальные вычеты, в том числе за обучение на курсах водителей. Для этого необходимо подать декларацию.
НДФЛ с учетом вычетов = (576 000 – 30 000) *13% = 70 980 руб.

3) НДФЛ к возврату = НДФЛ (I) – НДФЛ (II) =74 880 – 70 980 = 3 900 руб.

Или можно выполнить 1-ое действие и затем сразу определить НДФЛ к возврату с расходов на обучение = НВ*13%= 30 000*13% = 3 900руб.

Ответ: НДФЛ, уплаченный в бюджет 74880 рублей, НДФЛ к возврату из бюджета 3 900 рублей.

4. Задачи по налогу на прибыль.

Для решения задач необходимо использовать нормы статей 246-247, 249-251, 256, 259 -259.3, 264, 265, 271-273 НК РФ. Каждое решение обосновать ссылками на конкретные статьи.

Пример решения 1.

Организацией за 2013 год получен убыток в размере 600000 руб. Фирма приняла решение перенести убыток на будущее, начиная с 2014 года. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль фирмы на конец каждого квартала, если прибыль до учета переносимого убытка составляла в рублях: за 1 квартал 2014 года – 46000; за 2 квартал –

63000; за 3 квартал – 64000; за 4 квартал – 98000; за 1 квартал 2015 года – 48000; за 2 квартал – 74000; за 3 квартал – 213000.

Решение

Для решения задач необходимо использовать статьи 265, 274, 283 НК РФ.

Убыток можно перенести путем занижения налоговой базы следующего периода.

Перенос осуществляется до тех пор, пока прибыль текущего периода менее суммы убытка.

2014 год

1 квартал: Прибыль (46 000) < убыток (600 000), поэтому Налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 600 000 – 46 000 = 554 000 руб.

2 квартал: Прибыль (63 000) < убыток (554 000), поэтому Налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 554 000 – 63 000 = 491 000 руб.

3 квартал: Прибыль (64 000) < убыток (491 000), поэтому Налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 491 000 – 64 000 = 427 000 руб.

4 квартал: Прибыль (98 000) < убыток (427 000), поэтому Налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 427 000 – 98 000 = 329 000 руб.

2015 год

1 квартал: Прибыль (48 000) < убыток (329 000), поэтому Налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 329 000 – 48 000 = 281 000 руб.

2 квартал: Прибыль (74 000) < убыток (281 000), поэтому Налогооблагаемая прибыль = 0.

Остаток убытка на следующий период = 281 000 – 74 000 = 207 000 руб.

3квартал: Прибыль (213 000) > убыток (207 000), поэтому Налогооблагаемая прибыль = 213 000 – 207 000 = 6 000руб.

Ответ: по 2 квартал 2015 года – прибыль 0 рублей, в 3 квартале 2015 года – 6000 рублей.

Пример решения 2.

Организация производит электрооборудование. Для целей налогообложения применяется метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль данной организации, исходя из следующих данных (в тыс. руб.):

- произведено продукции на сумму 4000, отгружено покупателям – на 3000, на расчетный счет в оплату отгруженной продукции поступило – 2000 (все показатели без НДС);
- начислена зарплата – 300;
- получен взнос в уставный капитал – 2000.

Решение

Для решения задач необходимо использовать статьи 249, 255, 251, 272, 273, 284 НК РФ.

Налог на прибыль = НБ*НС

НБ – налоговая база = Доход – Расход

НС – налоговая ставка = 20%

При методе начисления доходы и расходы учитываются по факту их осуществления независимо от оплаты.

1) Доход = сумма от отгрузки = 3000 тыс. руб.
2) Расход = начисленная зарплата = 300 тыс. руб.
3) Взнос уставный капитал в доходах не учитывается.

Налог = (3000 т.р. – 300 т.р.)*20% = 540 т.р.

Ответ: 540 000 рублей.

5. Задачи по региональным и местным налогам

Для решения задач необходимо использовать нормы статей 373-376, 379-383 НК РФ, законы субъектов «О налоге на имущество организаций».

Пример решения 1.

На балансе организации в течение текущего года числились:

1) здание, его остаточная стоимость на 01. 01. – 2 300 тыс. руб., на 01.02. – 2 100 тыс. руб., на 01.03. – 1 920 тыс. руб., на 01.04. – 1670 тыс. руб.
2) автомобиль, его остаточная стоимость на 01. 01. – 800 тыс. руб., на 01.02. – 750 тыс. руб., на 01.03. – 710 тыс. руб., на 01.04. – 690 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Решение

Авансовый платеж = $\frac{1}{4} * CC * HC$

СС – средняя стоимость имущества;

НС- налоговая ставка (в статье 380 НК установлена максимальная налоговая ставка в 2,2%, субъекты могут понижать ставку).

$$\tilde{N}\tilde{N} = \frac{\hat{I}\ \tilde{N}_{01.01} + \hat{I}\ \tilde{N}_{01.02} + \hat{I}\ \tilde{N}_{01.03} + \hat{I}\ \tilde{N}_{01.04}}{4}$$

Средняя стоимость определяется на конец каждого отчетного периода (в числителе - сумма остаточных стоимостей на первое число каждого месяца в отчетном периоде и на первое число следующего месяца; в знаменателе – количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на 1).

Суммарная остаточная стоимость (стоимость здания + стоимость автомобиля)

На 01.01. 2300 т.р. + 800т.р. = 3100т.р.
На 01.02 2100т.р + 750 т.р. = 2850т.р.
На 01.03 1920т.р. + 710 т.р. = 2630 т.р.
На 01.04 1670т.р.+690т.р. = 2360 т.р.

СС = $\frac{3100 + 2850 + 2630 + 2360}{4} = 2735$ т.р.

Авансовый платеж = $\frac{1}{4} * CC * HC$ = ¼*2735т.р.*2,2%= 15 т.р.

Ответ: 15 000 рублей.

Для решения задач необходимо использовать нормы статей 357-363, Законы субъектов «О транспортном налоге».

Пример решения 1

Рассчитать транспортный налог для индивидуального предпринимателя, если на него зарегистрировано:

1) автобус, мощностью 105 л.с,
2) легковой автомобиль, мощностью 127 л.с.

Легковой автомобиль приобретен 10.04. текущего налогового периода.

Решение

ТН=НБ*НС*К

ТН – транспортный налог

НБ – налоговая база (мощность)

НС – налоговая ставка на 1 л.с.

Налоговая ставка – ее минимальные значения установлены статьей 361 НК РФ, каждый субъект вправе их изменить, так например, для Нижегородской области в 2015 году:

- для автобусов при мощности менее 200 л.с. - ставка налога 45 руб. за 1 л.с.
- для автомобилей при мощности от 100 до 150 л.с. - ставка налога 31,5 руб. за 1 л.с.

К – коэффициент владения (месяц регистрации и снятия с учета принимаются за полный месяц).

Так как про автобус никаких дополнительных данных нет, то будем учитывать налог за целый год, коэффициент = 1.

Автомобиль был приобретен 10 апреля, весь месяц учитывается в расчете, поэтому налог считаем с апреля по декабрь включительно, то есть за 9 месяцев владения, поэтому коэффициент = 9/12 (12- количество месяцев в календарном году).

ТН с автобуса = 105 л.с.*45 руб. = 4725 руб.

ТН с автомобиля = 127 л.с.*31,5 руб.* $\frac{9}{12}$ = 3191 руб.

ТН в бюджет = 4725 +3191 = 7916 рублей.

Ответ: 7916 рублей.

Для решения задач необходимо использовать нормы статей 388-391, 394-397 НК РФ, нормативные акты конкретных муниципальных образований в области земельного налога. Можно использовать нормативно-правовые акты муниципальных образований по выбору. Каждое решение обосновать ссылками на конкретные статьи нормативных актов.

Пример решения 1.

Рассчитайте земельный налог для физического лица, если у него в собственности имеется:

1) земельный участок в садовом товариществе 7 соток, кадастровая стоимость 200 рублей за 1 сотку;
2) земельный участок под жилое строительство 12 соток, кадастровая стоимость 1000 рублей за 1 сотку.

Решение

Для решения задач необходимо использовать статьи 389, 391, 396 НК РФ
ЗН = НБ*НС
НБ – налоговая база (кадастровая стоимость);
НС – налоговая ставка (0,3% для жилого строительства и сельскохозяйственных территорий);
ЗН – земельный налог.

ЗН = 7соток*200руб.*0,3%+12соток*1000руб.*0,3%= 40,2 руб.

Ответ: 40 рублей.

6. Специальные налоговые режимы

Для решения необходимо использовать нормы статей 346.14-346.18, 346.20 -346.21, 346.28-346.32, 346.44 – 346.51 НК РФ, нормативные акты муниципальных образований по налоговым режимам.

Пример решения 1.

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 100 000 руб., а его расходы составили 47 000 руб. Налогоплательщик имеет право на применение УСН, объект – (доходы за вычетом расходов). Произвести расчет сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период – год.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 346.14-346.18, 346.20 -346.21 НК РФ.
ЕН = (Д-Р)*НС
ЕН – единый налог;
Д –доходы;
Р – расходы;
НС – налоговая ставка (при объекте доходы за вычетом расходов НС= 15%).
ЕН = (100 000 – 47 000) * 15% = 7 950 руб.
При применении объекта доходы за вычетом расходов необходимо рассчитать минимальный налог (МН):
МН = 1%*Д
МН = 100 000 руб. * 1% = 1 000 руб.
Так как МН<ЕН, то уплатить надо большую сумму, то есть 7 950 руб.

Ответ: 7950 рублей.

6.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания.

С целью определения уровня овладения компетенциями, закрепленными за дисциплиной, в заданные преподавателем сроки проводится текущий и промежуточный контроль знаний, умений и навыков каждого обучающегося. Все виды текущего контроля осуществляются на занятиях семинарского типа, практических занятиях. Исключение составляет устный опрос, который может проводиться в начале или конце лекционного занятия в течение 15-20 мин. с целью закрепления знаний терминологии по дисциплине.

Процедура оценивания компетенций обучающихся основана на следующих принципах:

1. Периодичность проведения оценки.
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и студентами группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекс мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом

этапе учитывают это возрастание. На первом этапе изучения дисциплины идет накопление знаний обучающихся, на проверку которых направлены такие оценочные средства как подготовка докладов, дискуссии, устный опрос, коллоквиум. Затем проводится контрольная работа, позволяющая оценить не только знания, но и умения студентов по их применению. На следующем этапе изучения дисциплины делается акцент на компонентах «уметь» и «владеть» посредством выполнения типовых заданий с возрастающим уровнем сложности. Затем предусматриваются устные опросы с практикоориентированными вопросами и заданиями. На заключительном практическом занятии проводится тестирование по дисциплине.

Основное требование к организации системы оценивания и структуры оценочных средств в отношении компетенций как предмета контроля результатов обучения – это требование измеримости.

Достоверность и сопоставимость оценок достигается за счет учета следующих факторов:

- дидактико-диалектической взаимосвязи результатов образования и компетенций;
- формирование и развитие компетенций через усвоение содержания образовательных программ, самой образовательной средой вуза и используемыми образовательными технологиями;
- необходимость оценивания компетенций в квазиреальной деятельности при условии максимального приближения к ситуации будущей практики;
- использование индивидуальных и групповых оценок, взаимооценки (рецензирования студентами работ друг друга, взаимное оппонирование студентами проектов, исследовательских работ, экспертные оценки группами из студентов, преподавателей, работодателей и др.);
- анализ достижений по итогам оценивания с выявлением положительных и отрицательных индивидуальных и групповых результатов и направлений развития.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета.

Условиями оценивания результатов освоения дисциплины являются:

- валидность (объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения);
- полнота и адекватность отображения требований образовательного стандарта и ОПОП;
- надежность (использование единообразных стандартов и критериев оценивания);
- справедливость (разные студенты должны иметь равные возможности добиться успеха);
- эффективность (не отнимать много времени у студентов и преподавателей);
- обеспечение решения оценочной задачи.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) "Налоговая система РФ"

Основная литература (нормативные правовые документы)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ в редакции ФЗ от 3 июля 2016 г. N 242-ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ в редакции ФЗ от 3 июля 2016 г. N 249-ФЗ.

3. Федеральный закон № 943-ФЗ от 21.03.1991 «О налоговых органах Российской Федерации» в редакции ФЗ от 3 июля 2016 г. N 290-ФЗ.

4. Федеральный закон от 19.05.1995 №82 «Об общественных объединениях» в редакции от 2 июня 2016 г. N 179-ФЗ

5. Основные направления налоговой политики России на 2016 год и на плановый период 2017 - 2018 годы.

Дополнительная литература

1. Анисимов С. А. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с.: 60x88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0256-3, 80 экз. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996**
2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - ISBN 978-5-91134-855-7. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=304216**
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с. - ISBN 978-5-16-006518-2. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395635**
4. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0 - Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514638**
5. Гончаренко, Л.И. Налоговые и таможенные инструменты регулирования инновационной деятельности [Электронный ресурс]: Монография / Гончаренко Л. И. и др.; под научной ред. д.э.н., проф. Гончаренко Л. И. и д.э.н., доц. Пинской М. Р. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 224 с. - ISBN 978-5-394-02504-4 - Режим доступа**: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514642**
6. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260**
7. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9 - Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257**
8. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. -ISBN 978-5-9558-0272-5. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219**
9. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 320 с. - ISBN 978-5-8199-0477-0. Режим доступа**: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339**
10. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 270 с. - ISBN 978-5-16-005597-8. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=427530**
11. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. - ISBN 978-5-16-006546-5. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469**
12. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с.- ISBN 978-5-9776-0273-0. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493322**
13. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 704 с. - ISBN 978-5-91768-528-1. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=478431**

14. Налоговое правосудие в решениях Конституционного Суда Российской Федерации: Монография / К.А. Сасов. - М.: Норма, 2013. - 256 с. - ISBN 978-5-91768-386-7. Режим **доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=407579**
15. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с. - ISBN 978-5-9776-0372-0, 200. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=523356**
16. Николаев, В. А. Теория и практика распределения налоговых полномочий в России [Электронный ресурс]: монография / В. А. Николаев. – М.: Логос, 2013. – 172 с. - ISBN 978-5-98704-749-1. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=469149**
17. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. - ISBN 978-5-9558-0213-8. Режим доступа: **http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668**

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: www.gks.ru, свободный.
2. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: http://www.consultant.ru, свободный.
3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: http://minfin.ru, свободный.
4. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]; база содержит статистические и аналитические отчеты по видам учреждений в Российской Федерации. – Режим доступа: http://bus.gov.ru/pub/home, свободный.
5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: http://www.nalog.ru/, свободный.
6. Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: http://nalogi.com.ru, свободный.
7. Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: http://www.levy.ru, свободный.

Операционная система Microsoft Windows
Пакет прикладных программ Microsoft Office
Правовая система «Консультант плюс»
Правовая система «Гарант».

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Реализация программы предполагает наличие:
- аудиторий для лекционных и практических занятий с необходимым оборудованием;
- компьютерного класса, имеющего компьютеры, объединенные сетью с выходом в Интернет;
- лицензионного (операционная система Microsoft Windows, пакет прикладных программ Microsoft Office) и свободно распространяемого программного обеспечения.

В ходе проведения занятий рекомендуется использовать компьютерные иллюстрации для поддержки различных видов занятий, подготовленные с использованием Microsoft Office или других средств визуализации материала.

Доступ к электронным информационным ресурсам осуществляется в компьютерном классе и библиотеке филиала.

9. Особенности организации обучения по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

9.1. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется филиалом с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

9.2. В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья филиал обеспечивает:

1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;
- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
- выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт).

2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь.

3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях;
- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь.

9.3. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

9.4. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

№ п/п	Критерии студентов	Формы

1	С нарушением слуха	• в печатной форме • в форме электронного документа
2	С нарушением зрения	• в печатной форме увеличенным шрифтом • в форме электронного документа
3	С нарушением опорно-двигательного аппарата	• в печатной форме • в форме электронного документа

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

9.5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

9.5.1 *Перечень фондов оценочных средств, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы*.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:

№ п/п	Критерии студентов	Виды оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
1	С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
2	С нарушением зрения	собеседование по вопросам	преимущественно устная проверка (индивидуально)
3	С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение письменных тестов, контрольные вопросы	письменная проверка

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту/экзамену.

9.5.2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме);

2. доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом);

3. доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может проводиться в несколько этапов.

9.6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в фонде библиотеки и/ или в электронно-библиотечных системах.

9.7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

9.8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения:

- лекционная аудитория – мультимедийное оборудование, источники питания для индивидуальных технических средств;
- учебная аудитория для практических занятий (семинаров) - мультимедийное оборудование, источники питания для индивидуальных технических средств;
- учебная аудитория для самостоятельной работы – стандартные рабочие места с персональными компьютерами; рабочее место с персональным компьютером, с программой экранного доступа, программой экранного увеличения «экранная лупа» для студентов с нарушением зрения.

В аудитории, где обучаются инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, предусмотрены места для обучающихся с учётом ограничений их здоровья.