### Министерство просвещения Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ульяновский государственный педагогический университет

Ульяновский государственный педагогический университет имени И.Н. Ульянова» (ФГБОУ ВО «УлГПУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет права, экономики и управления Кафедра теоретических основ экономики и правоведения

**УТВЕРЖДАЮ** 

Проректор по учебно-методической

работе

С.Н. Титов

«29» октября 2021 г.

### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Программа учебной дисциплины Финансово-аналитического модуля основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 43.03.01 Сервис,

Направленность (профиль) образовательной программы Технологии и организация деятельности в индустрии гостеприимства

(заочная форма обучения)

Составитель: Рябова М.А., к.э.н., доцент кафедры теоретических основ экономики и правоведения

Рассмотрено и одобрено на заседании ученого совета факультета права, экономики и управления, протокол от «11» октября 2021 г. №2

#### Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) Финансово-аналитического модуля учебного плана основной профессиональной образовательной программы высшего образования — программы бакалавриата по направлению подготовки 43.03.01 Сервис, направленность (профиль) образовательной программы «Технологии и организация деятельности в индустрии гостеприимства», заочной формы обучения.

Дисциплина опирается на результаты обучения, сформированные изученных обучающимися : Право, Экономика и предпринимательство.

Результаты изучения дисциплины являются основой для прохождения преддипломной практики и государственной итоговой аттестации.

# 1. Перечень планируемых результатов обучения (образовательных результатов) по дисциплине

**Целью** освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов системы знаний об особенностях предпринимательства в сфере услуг.

Задачей освоения дисциплины является формирование у студентов знаний:

- изучение базовой теории налогообложения;
- изучение принципов построения Налогового кодекса Р $\Phi$  и системы налогов России;
- овладение навыками расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей;
- изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога;
- изучение методов налогового учета, оценки налогового бремени собственников, наёмного персонала, физического лица и организации в целом.

В результате освоения программы бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение» (в таблице представлено соотнесение образовательных результатов обучения по дисциплине с индикаторами достижения компетенций):

Компетенция и	Образовательные результаты дисциплины			
индикаторы ее	(этапы формирования дисциплины)			
достижения в	знает	умеет	владеет	
дисциплине				
УК-9 Способен	OP-1	OP-2	OP-3	
принимать	сущность	анализировать и	навыками	
обоснованные	экономических	содержательно	использования	
экономические	процессов и явлений	интерпретировать	полученной	
решения в	в различных областях	экономические	финансовой,	
различных областях	жизнедеятельности,	процессы и явления,	бухгалтерской и иной	
жизнедеятельности	финансово-	финансовую,	экономической	
	экономические	бухгалтерскую и	информации для	
УК-9.1.Знает:	показатели, этапы и	иную экономическую	принятия	
объективные основы	методы принятия	информацию.	обоснованных	
действия	управленческого		экономических	
экономических	решения, основы		решений и	
законов в различных	финансовой		рационального	
областях	грамотности.		финансового	
жизнедеятельности,			поведения.	
показатели,				

содержащиеся в отчетности организаций, основы принятия управленческого решения. УК-9.2.Умеет: оценивать экономические ситуацию, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию. УК-9.3.Владеет: навыками применения			
полученной информации для принятия обоснованных экономических решений и рационального			
финансового поведения.		0 h -	
УК-10 Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению.	OP-4 понятие, признаки и сущность коррупции и коррупционного поведения;	OP-5 выявлять в противоправном поведении признаки коррупции;	OP-6 навыками правовой оценки коррупционного поведения.
УК-10.1.Знает: признаки и формы коррупционных проявлений. УК-10.2.Умеет: следовать стандартам антикоррупционного поведения. УК-10.3.Владеет: навыками оценки коррупционного поведения с правовой позиции.			
ОПК-5 Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать	ОР-7  экономические понятия, основы анализа экономической	OP-8 принимать решения и обосновывать их необходимость и целесообразность	ОР-9 навыками принятия решений, экономического обоснования их

эффективность организаций	экономической эффективности;	эффективности организаций при	при осуществлении профессиональной
избранной сферы		осуществлении	деятельности.
профессиональной		профессиональной	
деятельности.		деятельности;	
OHIC 5.1			
ОПК-5.1.			
Рассчитывает,			
оценивает и			
анализирует			
основные			
производственно-			
экономические			
показатели			
сервисной			
деятельности.			
ОПК-5.2.			
Экономически			
обосновывает			
необходимость и			
целесообразность			
принятия решений			
при осуществлении			
профессиональной			
деятельности.			

2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

)a	Учебные занятия				й		
Номер семестра		осе Все Все Все Все Все Все Все Все Все В	Лекции, час	Практические занятия, час	Лабораторные занятия, час	Самостоят. работа, час	Форма промежуточной аттестации
H	Зач. ед.	Часы	JIe	еє	Ла( 3а'	gd O	П
10	3	108	4	10	-	88	Зачет (6)
Итого:	3	108	4	10	1	88	Зачет (6)

- 3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
- 3.1.Указание тем (разделов) и отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

	Количество часов по формам организации обучения			
		0	v	L.
Наименование раздела и тем	Лекционные	Трактические занятия	НЫ	ель та
Programme Programme	кционн	актичес) занятия	ораторн занятия	амостоятел ная работа
	кци	жти	ора	гоот
	Ле	Пра	Лабораторные занятия	Самостоятель- ная работа
10 семестр				
Тема 1. Сущность и функции налогов. Место налога в	1	2	-	8
социально-экономической среде. Классификация				
налогов.				
Тема 2. Правовые основы налогообложения. Методы	1	2	-	8
обеспечения уплаты налогов.				
Тема 3. История налогов и налогообложения в России.	1	2	-	8
Тема 4. Системы налогообложения организаций и	1	1	-	8
физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.				
Тема 5. Косвенные налоги. Налог на добавленную	-	1	-	8
стоимость (НДС), акцизы.				
Тема 6. Налог на прибыль организаций.	-	1	-	8
Тема 7 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).	-	1	-	8
Тема 8. Налог на имущество организаций.	-	-	-	8
Транспортный налог.				
Тема 9. Земельный налог.	-	-	-	8
Тема 10. Налог на имущество физических лиц.	-	-	-	8
Тема 11. Специальные налоговые режимы	-	-		8
Итого по 10 семестру	4	10	-	88
Всего по дисциплине:	4	10	-	88

### 3.2. Краткое описание содержания тем (разделов) дисциплины

### Краткое содержание курса (10 семестр)

### **Тема 1.** Сущность и функции налогов. Место налога в социальноэкономической среде. Классификация налогов.

Основные понятия, используемые в Налоговом кодексе РФ. Сущность налогов. Налогоплательщики и элементы налогообложения. Функции налогов.

Роль налогов в формировании финансов государства. Виды налоговых платежей, выделяемые современным Российским законодательством. Место налога в структуре общественных отношений. Налог с точки зрения бюджета. Налог с точки зрения реального сектора экономики (бизнеса).

Признаки классификации налогов. Классификация налогов по уровню власти. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Классификация налогов по их экономической сущности. Прямые налоги. Косвенные налоги. Классификация налогов по критерию их отнесения. Пообъектные и персональные налоги. Прочие признаки классификации налогов.

## **Тема 2.** Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов.

Принципиальные основы построения налоговой системы государства. Место налогового законодательства в структуре провой системы государства.

Становление налогового законодательства в историческом контексте. Налоговый кодекс РФ. Государственные органы в области налогообложения.

Налоговые проверки. Виды налоговых проверок. Камеральные и выездные проверки. Виды налоговой ответственности. Виды отсрочек налоговых платежей. Штрафы.

### Тема 3. История налогов и налогообложения в России.

История возникновения и развития налогов и налогообложения в дореволюционной России. Налогообложение в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.). Налоговая реформа Петра I (XVIII в.). Налоговые реформы первой половины XIX — начала XX в. Налоги Советской России в эпоху «военного коммунизма», налоговая система во время нэпа в 1922—1929 гг. Налоговая реформа 1930—1932 гг. Изменения в налоговом законодательстве СССР в 1941—1965 гг. Реформы налоговой системы в СССР в 1985—1991 гг. Становление налоговой системы современной России.

# Тема 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ.

Организация как субъект налоговых отношений (налогоплательщик, налоговый агент). Системы налогообложения организаций — резидентов. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля. Крупные налогоплательщики и особенности их налогообложения. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса. Налогообложение при наличии обособленных подразделений. Специальные налоговые режимы и их роль в налогообложении.

Особенности учета объектов налогообложения у физических лиц. Деятельность физических лиц как индивидуальных предпринимателей и особенности налогообложения. Адвокаты и нотариусы как налогоплательщики. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля. Особенности налогообложения при ведении бизнеса не по месту регистрации. Индивидуальный предприниматель как налоговый агент. Применение специальных налоговых режимов.

Понятие «налогового резидентства». Особенности учета объектов налогообложения у нерезидентов. Порядок учета и взимания налогов и сборов с нерезидентов, получающих доходы от источников в  $P\Phi$  и (или) осуществляющих деятельность на территории  $P\Phi$ .

### Тема 5. Косвенные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы

Характеристика НДС как косвенного налога. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие налогообложению. Льготы по НДС, характеристика, порядок установления и условия применения. Налоговый (отчетный) период по НДС.

Объект налогообложения. Виды объектов налогообложения по НДС. Реализация товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по различным операциям. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию России.

Ставки НДС, особенности их применения. Налогообложение по различным налоговым ставкам. Организация раздельного учета по операциям с различными налоговыми ставками НДС. Порядок подтверждения права на применение ставки 0%.

Общий порядок исчисления НДС. Расчет сумм, подлежащих уплате в бюджет. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Восстановление НДС.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.

Порядок оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журналов учета поступивших и выданных счетов-фактур с целью контроля за правильностью исчисления НДС.

Место и роль акцизов в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики акцизов. Состав плательщиков акцизов по подакцизным товарам, производимым и реализуемым как на территории России, так и за ее пределами.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности освобождения от налогообложения операций по реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу России.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок и при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России.

Налоговый период. Виды налоговых ставок при налогообложении акцизами, порядок их дифференциации.

Порядок исчисления акциза по различным подакцизным товарам (алкогольной, табачной продукции, автомобилям, мотоциклам, нефтепродуктам). Определение даты реализации (передачи) подакцизных товаров. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату.

Порядок и сроки уплаты акциза при реализации и при ввозе на таможенную территорию России подакцизных товаров.

### Тема 6. Налог на прибыль организаций.

Общая характеристика налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его характеристика.

Доходы, учитываемые для целей налогообложения, их классификация. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Состав расходов, учитываемых для целей налогообложения, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация основных средств, расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Внереализационные расходы. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам в целях налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов по методу начисления. Порядок определения доходов и расходов по кассовому методу.

Налоговая база, порядок ее определения. Механизм отнесения убытков.

Налоговые ставки, особенности их применения. Налоговый период. Отчетный период, правила его установления для отдельных налогоплательщиков.

Общий порядок исчисления налога на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Авансовые платежи по налогу на прибыль, методика их расчета.

Особенности исчисления и уплаты налога в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения.

### Тема 7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Состав и характеристика налогоплательщиков налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Регистрация налогоплательщиков. Характеристика источников выплаты и видов доходов в целях налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ. Состав и характеристика налоговых вычетов. Порядок предоставления налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных, профессиональных). Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей;

адвокатов; нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

### Тема 8. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.

Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база. Определение средней (среднегодовой) стоимости имущества. Налоговый и отчетный периоды. Предельный размер налоговой ставки. Полномочия законодательных органов субъектов РФ при установлении ставки налога. Льготы по уплате налога на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

Порядок введения транспортного налога и его плательщики. Характеристика объекта налогообложения. Порядок исчисления налоговой базы. Особенности исчисления налоговой базы по видам транспортных средств. Налоговый период. Налоговые ставки, особенности их установления в субъектах РФ. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

#### Тема 9. Земельный налог.

Объекты налогообложения. Правила регистрации объектов налогообложения. Налоговый период. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по каждому объекту налогообложения. Налоговые ставки, порядок их установления в субъектах РФ. Особенности применения налоговой ставки по вновь установленным или выбывшим объектам налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Экономическое содержание, необходимость, значимость платы за землю. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю. Земельный налог за городские земли, водного и лесного фондов, земли под дачными участками; земли, переданные в аренду; земли сельскохозяйственного назначения. Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки, особенности их применения. Льготы по взиманию налога и их обоснование. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

### Тема 10. Налог на имущество физических лиц.

Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Характеристика объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Перспективы введения налога на недвижимость в РФ.

### Тема 11. Специальные налоговые режимы

Общая характеристика специальных налоговых режимов. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками специальных налоговых режимов. Порядок и условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов.

Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Налоги и сборы, предусмотренные для уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями, переведенными на уплату специальных налоговых режимов.

Объекты налогообложения и налоговая база специальных налоговых режимов. Порядок определения доходов и расходов налогоплательщика. Правила признания доходов и расходов налогоплательщика. Налоговые ставки и порядок исчисления налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты минимального налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налоговый и отчетный периоды. Ставка налогов при специальных налоговых режимах.

# 4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов является особой формой организации учебного процесса, представляющая собой планируемую, познавательно,

направляемую организационно методически деятельность студентов, ориентированную на достижение конкретного результата, осуществляемую без прямой помощи преподавателя. Самостоятельная работа студентов является составной частью учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, поиск и приобретение новых знаний, а также выполнение учебных заданий, подготовку к предстоящим занятиям и экзамену. Она предусматривает, как правило, разработку рефератов, написание докладов, выполнение творческих, индивидуальных заданий в соответствии с учебной программой (тематическим планом изучения дисциплины). Тема для такого выступления может быть предложена преподавателем или избрана самим студентом, но материал выступления не должен дублировать лекционный материал. Реферативный материал служит дополнительной информацией для работы на практических занятиях. Основная цель данного вида работы состоит в обучении студентов методам самостоятельной работы с учебным материалом. Для полноты усвоения тем, вынесенных в практические занятия, требуется работа с первоисточниками. Курс предусматривает самостоятельную работу студентов со специальной литературой. Следует отметить, что самостоятельная работа студентов результативна лишь тогда, когда она выполняется систематически, планомерно и целенаправленно.

Задания ДЛЯ самостоятельной работы предусматривают использование необходимых терминов и понятий по проблематике курса. Они нацеливают на практическую работу применению изучаемого материала, ПО библиографического материала И электронных источников информации, иллюстративных материалов. Задания по самостоятельной работе даются по темам, которые требуют дополнительной проработки.

Общий объем самостоятельной работы студентов по дисциплине включает аудиторную и внеаудиторную самостоятельную работу студентов в течение семестра.

Аудиторная самостоятельная работа осуществляется в форме выполнения тестовых заданий по дисциплине. Аудиторная самостоятельная работа обеспечена базой тестовых материалов по разделам дисциплины.

Внеаудиторная самостоятельная работа осуществляется в формах:

- подготовки к практическим занятиям;
- подготовки реферата.

#### ОС-1 Темы рефератов

- 1. Эволюции содержания природы налога.
- 2. Налоговое бремя ВВП и необлагаемый минимум дохода, их взаимосвязь.
- 3. Способы и методы взимания налогов.
- 4. Закон Э. Энгеля и область его применения.
- 5. Параболическая кривая А. Лэффера.
- 6. Функции и принципы налогообложения.
- 7. Прямые и косвенные налоги.
- 8. Налогоплательщик и элементы налога.
- 9. История налогообложения в России.
- 10. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
- 11. Таможенные пошлины и налоги в таможенных режимах.
- 12. Объекты налогообложения и налоговая база.
- 13. Виды налоговых ставок.
- 14. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
- 15. Система налогов в России.
- 16. Налоговые льготы.
- 17. Налог на имущество физических лиц.
- 18. Элементы налога на доходы с физических лиц.
- 19. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
- 20. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
- 21. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.

- 22. Социальные страховые взносы: назначение и методика расчета.
- 23.Элементы налога на прибыль.
- 24.Субъекты плательщики налога на прибыль.
- 25. Объект обложения налогом на прибыль.
- 26. Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль.
- 27. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
- 28. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
- 29. Налоговые ставки по прибыли.
- 30. Элементы налога на имущество организаций.
- 31. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
- 32. Элементы налога на добавленную стоимость.
- 33. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
- 34. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг.
- 35. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
- 36. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
- 37. Элементы акцизов.
- 38.Субъект и объект обложения акцизами.
- 39. Общая характеристика специальных налоговых режимов. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками специальных налоговых режимов.
- 40. Региональные налоги: характеристика, классификация, система уплаты.
- 41. Налоговые сборы и государственные пошлины.
- 42. Налоговая политика и налоговое планирование организации.
- 43. Управление налоговыми рисками в организации.
- 44. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
- 45. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.

#### ОС-2 Тестовые задания

Критерии оценивания: за каждый правильный ответ – 1 балл.

- 1. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот
- а. Освобождение от налога
- б. Уменьшение размера налогового платежа
- в. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок
- 2. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов
- а. 1 год
- б. 3 года
- в. 4 года
  - 3. Обязанность по уплате налогов устанавливается
- а. Актом законодательства о налогах и сборах
- б. Нормативным актом органа исполнительной власти
- в. Решением Правительства
  - 4. К акту законодательства о налогах и сборах относится:
- а. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах
- б. Инструкция по заполнению налоговых деклараций
- в. Единый государственный реестр налогоплательщиков
- 5. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение
- а. Пяти дней
- б. 15 дней
- в. Месяца
- 6. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату

- а. При отсутствии задолженности по другим налогам
- б. При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика
  - 7. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением
- а. Нарушение срока постановки на учет
- б. Непредставление налоговой декларации
- в. Ошибка при составлении налоговой декларации
- г. Неуплата сумм налога
  - 8. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются
- а. В пользу налогоплательщика
- б. В пользу налогового органа
  - 9. Налогоплательщиками являются
- а. Все организации и физические лица
- б. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
- в. Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3- х месяцев
- 10. Налоговый период это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:
- а. Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
- б. Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
- в. Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
- 11. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые
- а. Могут изменять законодательство о налогах
- б. Могут дополнять законодательство о налогах
- в. Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах
  - 12. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
- а. Пеня
- б. Штраф
- в. Арест имущества
  - 13. Срок проведения выездной налоговой проверки
- а. Не может быть изменен ни при каких обстоятельства
- б. Может быть изменен по решению вышестоящего органа
- в. При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства
- 14. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах
- а. Наделение его определенными полномочиями
- б. Наличие стационарных рабочих мест
- 15. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков
- а. Имеют обратную силу
- б. Не имеют обратную силу
- в. Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это
- 16. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях а. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
- б. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций
  - 17. Налоговая санкция взыскивается
- а. В бесспорном порядке
- б. В судебном порядке в. В бесспорном или судебном порядке
- 18. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:
- а. Только на полную сумму понесенного убытка

- б. Только на 1/10 суммы понесенного убытка
- в. Только на 1/5 сумму понесенного убытка
- г. На любую сумму убытка
- д. На любую сумму убытка, не превышающую 50 % налоговой базы текущего налогового периода
- 19. Иностранная организация не осуществляет деятельность через постоянное представительство. Доходы, полученные этой организацией от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории  $P\Phi$ , облагаются налогом на прибыль по ставке а. 20%
- б. 24%
- в. 10%
- 20. Организация реализовала товары, сумма НДС предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара
- а. Подлежит вычету ст. 172,п. 5 б. Не подлежит вычету
- в. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату
- г. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата
- 21. Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счетафактуры покупателям
- а. Да
- б. Нет
- 22. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица
- а. Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах
- б. Являются плательщиками НДС
- в. Освобождены от уплаты НДС
- 23. Летом Кузьмин В.В. занимается сбором лекарственных растений с целью сдачи их в ООО "Зверобой", которое имеет лицензию. За год Кузьмин сдал лекарственные растения на сумму 10000 руб. Увеличивает ли эта сумма налоговую базу по НДФЛ
- а. Увеличивает в полном объеме
- б. Не увеличивает в пределах норм
- в. Не увеличивает в полном объеме
- 24 По итогам налогового периода имущественный налоговый вычет по НДФЛ составил 125000 руб. сумма доходов налогоплательщика составила 105000 руб. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов
- а. Может быть перенесена на следующий налоговый период
- б. Не может быть перенесена на следующий налоговый период
- 25. Принимая участие в передаче "Слабое звено" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДФЛ в части полученного дохода (в сумме превышающей 4000 руб.) в данном налоговом периоде
- a. 13 %
- б. 30 %
- в. 35 %

## Для самостоятельной подготовки к занятиям по дисциплине рекомендуется использовать учебно-методические материалы:

1.Налоги и налогообложение в сервисе : учебно-методические рекомендации / составители: М. А. Суркова, А. Е. Щеглова, М. А. Рябова, А. С. Мокроусов ; Министерство просвещения РФ ; Ульяновский государственный педагогический университет им. И. Н. Ульянова. — Ульяновск : ФГБОУ ВО «УлГПУ им. И. Н. Ульянова», 2021. — 35 с. —

http://els.ulspu.ru/?song\_lyric=%d0%bd%d0%b0%d0%bb%d0%be%d0%b3%d0%b8-%d0%b8-%d0%bd%d0%b0%d0%bb%d0%be%d0%be%d0%be%d0%be%d0%b1%d0%bb%d0%be%d0%b6%d0%b5%d0%b5%d0%b5-%d0%b2-

%d1%81%d0%b5%d1%80%d0%b2%d0%b8%d1%81%d0%b5

# 5. Примерные оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

### Организация и проведение аттестации студента

ФГОС ВО в соответствии с принципами Болонского процесса ориентированы преимущественно не на сообщение обучающемуся комплекса теоретических знаний, но на выработку у бакалавра компетенций – динамического набора знаний, умений, навыков и личностных качеств, которые позволят выпускнику стать конкурентоспособным на рынке труда и успешно профессионально реализовываться.

В процессе оценки бакалавров необходимо используются как традиционные, так и инновационные типы, виды и формы контроля. При этом постепенно традиционные средства совершенствуются в русле компетентностного подхода, а инновационные средства адаптированы для повсеместного применения в российской вузовской практике.

**Цель проведения аттестации** – проверка освоения образовательной программы дисциплины-практикума через сформированность образовательных результатов.

**Промежуточная аттестация** осуществляется в конце семестра и завершает изучение дисциплины; помогает оценить крупные совокупности знаний и умений, формирование определенных компетенций.

Оценочными средствами текущего оценивания являются: доклад, тесты по теоретическим вопросам дисциплины, защита практических работ и т.п. Контроль усвоения материала ведется регулярно в течение всего семестра на практических (семинарских, лабораторных) занятиях.

	penni, neceparephibit) summin.			
$N_{\underline{0}}$	СРЕДСТВА ОЦЕНИВАНИЯ,	Образовательные		
$\Pi/\Pi$	используемые для текущего оценивания	результаты дисциплины		
	показателя формирования компетенции	1 2		
	Оценочные средства для текущей	OP-1		
	аттестации	экономические понятия, основы		
	ОС-1 Защита реферата	анализа экономической		
		деятельности и расчета		
	ОС-2 Тестовые задания	экономической эффективности;		
		OP-2		
		принимать решения и обосновывать		
	Оценочные средства для	их необходимость и		
	промежуточной аттестации	целесообразность для обеспечения		
	зачет (экзамен)	экономической эффективности организаций при осуществлении		
	ОС-3 Зачет в форме устного			
	собеседования	профессиональной деятельности;		
		ОР-3		
		V - V		
		навыками принятия решений,		
		экономического обоснования их		
		необходимости и целесообразности		
		при осуществлении		
		профессиональной деятельности.		
		OP-4		
		понятие, признаки и сущность		
		коррупции и коррупционного		
		поведения;		
		OP-5		
		выявлять в противоправном поведении		

признаки коррупции;
OP-6
навыками правовой оценки
коррупционного поведения.
OP-7
экономические понятия, основы
анализа экономической
деятельности и расчета
экономической эффективности;
OP-8
принимать решения и обосновывать
их необходимость и
целесообразность для обеспечения
экономической эффективности
организаций при осуществлении
профессиональной деятельности;
OP-9
навыками принятия решений,
экономического обоснования их
необходимости и целесообразности
при осуществлении
профессиональной деятельности.
профессиональной деятельности.

Описание оценочных средств и необходимого оборудования (демонстрационного материала), а так же процедуры и критерии оценивания индикаторов достижения компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения образовательной программы представлены в Фонде оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение».

# Материалы, используемые для текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине

Материалы для организации текущей аттестации представлены в п.5 программы.

# Материалы, используемые для промежуточного контроля успеваемости обучающихся по дисциплине

# ОС-3 Зачет в форме устного собеседования Примерные вопросы к зачету 10 семестр

- 1. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка.
- 2. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
- 3. Сущность налогов. Функции налогов.
- 4. Роль налогов в формировании финансов государства.
- 5. Виды налоговых платежей, выделяемые современным Российским законодательством.
- 6. Налог с точки зрения бюджета. Налог с точки зрения реального сектора экономики (бизнеса).
- 7. Признаки классификации налогов. Виды классификации налогов.
- 8. Основы построения налоговой системы государства.
- 9. Становление налогового законодательства в историческом контексте.
- 10. Налоговый кодекс РФ. Государственные органы в области налогообложения.
- 11. Налоговые проверки. Виды налоговых проверок.
- 12. Виды налоговой ответственности. Виды отсрочек налоговых платежей. Штрафы.

- 13. Организация как субъект налоговых отношений (налогоплательщик, налоговый агент).
- 14. Индивидуальный предприниматель как налоговый агент.
- 15. Крупные налогоплательщики и особенности их налогообложения.
- 16. Особенности учета объектов налогообложения у физических лиц.
- 17. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
- 18. Понятие «налогового резидентства». Особенности учета объектов налогообложения у нерезидентов.
- 19. Налог на добавленную стоимость (НДС).
- 20. Налог на прибыль организаций.
- 21. Акцизы.
- 22. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
- 23. Специальные налоговые режимы.
- 24. Региональные налоги.
- 25. Государственная пошлина.
- 26. Таможенные платежи.
- 27. Налог на имущество организаций.
- 28. Транспортный налог.
- 29. Водный налог. Земельный налог.
- 30. Налог на имущество физических лиц.

В конце изучения дисциплины подводятся итоги работы студентов на лекционных и практических занятиях путем суммирования заработанных баллов в течение семестра.

### **Критерии оценивания знаний обучающихся по дисциплине** Формирование балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся

		Посещен	Посещение	Работа на	Зачет
		ие лекций	практически	практическ	
			X	ИХ	
			занятий	занятиях	
10	Разбалловка по видам работ	2 x 1=2 балла	5 x 1=5 баллов	229 баллов	64 балла
семестр	Суммарный макс. балл	2 балла max	7 баллов max	236 баллов max	300 баллов тах

Критерии оценивания работы обучающегося по итогам 10 семестра

	Баллы (3 ЗЕ)
«зачтено»	более 150
«не зачтено»	150 и менее

### 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Успешное изучение курса требует от обучающихся посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

Запись **лекции** — одна из форм активной самостоятельной работы обучающихся, требующая навыков и умения кратко, схематично, последовательно и логично фиксировать основные положения, выводы, обобщения, формулировки. В конце лекции преподаватель оставляет время (5 минут) для того, чтобы обучающиеся имели возможность задать уточняющие вопросы по изучаемому материалу. Из-за недостаточного

количества аудиторных часов некоторые темы не удается осветить в полном объеме, поэтому преподаватель, по своему усмотрению, некоторые вопросы выносит на самостоятельную работу студентов, рекомендуя ту или иную литературу. Кроме этого, для лучшего освоения материала и систематизации знаний по дисциплине, необходимо постоянно разбирать материалы лекций по конспектам и учебным пособиям. В случае необходимости обращаться к преподавателю за консультацией.

#### Подготовка к практическим занятиям.

При подготовке к практическим занятиям студент должен изучить теоретический материал по теме занятия (использовать конспект лекций, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, при необходимости дополнить конспект, делая в нем соответствующие записи из литературных источников). В случае затруднений, возникающих при освоении теоретического материала, студенту следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале практического занятия преподаватель знакомит студентов с темой, оглашает план проведения занятия, выдает задания. В течение отведенного времени на выполнение работы студент может обратиться к преподавателю за консультацией или разъяснениями. В конце занятия проводится прием выполненных заданий, собеседование со студентом.

Результаты выполнения практических зданий оцениваются в баллах, в соответствии с балльно-рейтинговой системой университета.

### Планы практических занятий (10 семестр)

# Практическое занятие по теме 1. Сущность и функции налогов. Место налога в социально-экономической среде. Классификация налогов.

#### План:

- 1. Понятие налога и сбора. Их свойства и отличия. Установление, введение
- 2. и отмена налогов и сборов.
- 3. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков.
- 4. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов.
- 5. Элементы налога.
- 6. Обязательные элементы налога.
- 7. Дополнительные элементы налога.
- 8. Классификации налогов. Основные признаки классификаций. Система налогов (классификация налогов по виду).
- 9. Налоговое бремя. Источники уплаты налогов.
- 10. Методы взимания налогов.

Обсуждение на практическом занятии тем, выделенных на лекции, решение ситуационных задач.

# Практическое занятие по теме 2. Правовые основы налогообложения. Методы обеспечения уплаты налогов. План:

- 1. Структура современной налоговой системы России. Современные способы налогового регулирования социально-экономических процессов.
- 2. Налоговый кодекс: необходимость, содержание, цели и задачи в направлении совершенствования налоговой системы
- 3. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации, их характеристика.
  - 4. Налоговая политика государства
- 5. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

- 6. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов, финансовых и таможенных органов.
- 7. Налоговое администрирование: цели, методы. Налоговые правонарушения. Основные виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок.
- 8. Налоговая политика государства, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика.
  - 9. Требования, предъявляемые к налоговой политике.
- 10. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Уровни
  - 11. осуществления налоговой политики.
- 12. Понятие налогового механизма и его структура. Эффективность использования
- 13. налогового механизма. Влияние налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе. Обсуждение на практическом занятии тем, выделенных на лекции, решение ситуационных задач.

### Практическое занятие по теме 3. История налогов и налогообложения в России.

#### План:

- 1. История возникновения и развития налогов и налогообложения в дореволюционной России.
  - 2. Налогообложение в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.).
  - 2. Налоговая реформа Петра I (XVIII в.).
  - 3. Налоговые реформы первой половины XIX начала XX в.
- 4.Налоги Советской России в эпоху «военного коммунизма», налоговая система во время нэпа в 1922—1929 гг.
- 5.Налоговая реформа 1930—1932 гг. Изменения в налоговом законодательстве СССР в 1941—1965 гг.
- 6. Реформы налоговой системы в СССР в 1985—1991 гг. Становление налоговой системы современной России.
- Обсуждение на практическом занятии тем, выделенных на лекции, решение ситуационных задач.

# Практическое занятие по теме 4. Системы налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ. План:

- 1. Организация как субъект налоговых отношений (налогоплательщик, налоговый агент). Системы налогообложения организаций резидентов. Порядок постановки на налоговый учет и организации налогового контроля.
  - 2. Крупные налогоплательщики и особенности их налогообложения.
- 3. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса. Особенности учета объектов налогообложения у физических лиц.
- 4.Понятие «налогового резидентства». Особенности учета объектов налогообложения у нерезидентов.
- 5. Порядок учета и взимания налогов и сборов с нерезидентов, получающих доходы от источников в РФ и (или) осуществляющих деятельность на территории РФ. Обсуждение на практическом занятии тем, выделенных на лекции, решение ситуационных задач.

### Практическое занятие по теме 5. Косвенные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы

#### План:

- 1. Характеристика НДС как косвенного налога. Состав и характеристика лиц, являющихся плательщиками НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие налогообложению. Льготы по НДС, характеристика, порядок установления и условия применения. Налоговый (отчетный) период по НДС.
- 2. Объект налогообложения. Виды объектов налогообложения по НДС. Реализация товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по различным операциям. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию России.
- 3. Ставки НДС, особенности их применения. Налогообложение по различным налоговым ставкам. Организация раздельного учета по операциям с различными налоговыми ставками НДС. Порядок подтверждения права на применение ставки 0%.
- 4.Общий порядок исчисления НДС. Расчет сумм, подлежащих уплате в бюджет. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Восстановление НДС.
- 5. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
  - 6. Место и роль акцизов в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики акцизов. Состав плательщиков акцизов по подакцизным товарам, производимым и реализуемым как на территории России, так и за ее пределами.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности освобождения от налогообложения операций по реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу России.

7.Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок и при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России. Налоговый период. Виды налоговых ставок при налогообложении акцизами, порядок их дифференциации.

Обсуждение на практическом занятии тем, выделенных на лекции, решение ситуационных задач.

### Практическое занятие по теме 6. Налог на прибыль организаций. План:

- 1.Общая характеристика налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его характеристика.
- 2.Доходы, учитываемые для целей налогообложения, их классификация. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
- 3. Состав расходов, учитываемых для целей налогообложения, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация основных средств, расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Обсуждение на практическом занятии тем, выделенных на лекции, решение ситуационных задач.

Практическое занятие по теме 7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). План:

- 1. Состав и характеристика налогоплательщиков налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Регистрация налогоплательщиков. Характеристика источников выплаты и видов доходов в целях налогообложения.
- 2.Доходы, не подлежащие налогообложению. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ. Состав и характеристика налоговых вычетов. Порядок предоставления налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных, профессиональных). Налоговый и отчетный периоды.
- 3. Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Обсуждение на практическом занятии тем, выделенных на лекции, решение ситуационных задач.

### 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, Интернет-ресурсов, необходимых для освоения дисциплины

### Основная литература

- 1. Ворожбит, Ольга Юрьевна. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие / Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. 1. Москва: Издательский Центр РИОР, 2020. 175 с. ВО Бакалавриат. ISBN 978-5-369-01730-2. ISBN 978-5-16-106092-6. ISBN 978-5-16-013408-6. URL: http://znanium.com/catalog/document?id=349117
- 2.Сильвестрова, Тамара Яковлевна. Налоги и налогообложение : Учебник / Чебоксарский кооперативный институт; Иструм; Чебоксарский кооперативный техникум. 1. Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. 531 с. ВО Бакалавриат. ISBN 978-5-16-013334-8. ISBN 978-5-16-106041-4.

URL: http://znanium.com/catalog/document?id=344863

### Дополнительная литература

- 3.Яшина, Надежда Игоревна. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского; Лингва сервис центр. 2. Москва: Издательский Центр РИОР, 2019. 87 с. ВО Бакалавриат. ISBN 978-5-369-01652-7. ISBN 978-5-16-105047-7. ISBN 978-5-16-012530-5. URL: http://znanium.com/catalog/document?id=340869
- **4.Сидорова, Елена Юрьевна.** Налоги и налогообложение: Учебник. 1. Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. 235 с. ВО Бакалавриат. ISBN 978-5-16-013779-7. URL: http://znanium.com/go.php?id=953866

#### Интернет-ресурсы

- 1. http://base.garant.ru/10900200/ Налоговый кодекс РФ, Части 1-2
- 2. http://www.nalog.ru/ Федеральная налоговая служба
- 3. http://taxbook.ru/ Национальный налоговый портал
- 4. http://www.n-kodeks.ru/ Налоговый портал N-kodeks.ru
- 5. http://www.garant.ru/ Информационно-правовой портал компании «Гарант»
- 6. http://www.consultant.ru/ Официальный сайт компании «Консультант Плюс»