

Министерство образования Азербайджанской Республики
Общество с ограниченной ответственностью
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»
Дербентский филиал Общества с ограниченной ответственностью
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине

БЗ.В.ДВ.1.3 НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника

Бакалавр

Форма обучения

очная, заочная

Дербент – 2015

Содержание

	стр.
1. Цель и задачи дисциплины	3
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и академических часах	4
5. Структура и содержание дисциплины	4
5.1. Структура дисциплины	4
5.2. Содержание тем лекционных занятий	6
5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий	10
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (по модулю)	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	18
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	18
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций	18
7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации	18
7.4. Перечень экзаменационных вопросов по дисциплине «Налоговое право»	48
7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	51
8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)	51
9. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "интернет", необходимые для освоения дисциплины (модуля)	52
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	53
11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)	56
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины	57
13. Образовательные технологии	57

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговое право» являются формирование у студентов, обучающихся по направлению «Экономика», необходимых компетенций в области правового регулирования налоговых отношений, овладение навыками использования полученных знаний по дисциплине, практике их реализации.

Задачами дисциплины «Налоговое право» являются:

- уяснение понятия и роли налогов и сборов в Российской Федерации;
- разобраться в предмете, понятии и структуре правового регулирования налоговых отношений, его принципах и методах регулирования;
- определить источники правового регулирования налоговых отношений;
- усвоить понятие и виды налогово-правовых норм, особенности их влечения на общественные отношения;
- классифицировать субъектов налогово-правовых отношений;
- охарактеризовать особенности отдельных институтов налогового права;
- охарактеризовать отдельные налоги, входящие в Российскую систему налогов и сборов.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- умеет использовать нормативные правовые документы, регулирующие налоговые отношения, в своей деятельности (ОК-5).

В результате освоения дисциплины «Налоговое право» обучающийся должен:

Знать:

- основные положения налогово-правовой науки, сущность и содержание основных её понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов;

Уметь:

- оперировать налогово-правовыми понятиями и категориями; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения; анализировать, толковать и правильно применять налогово-правовые нормы; принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом; осуществлять правовую экспертизу нормативных налоговоправовых актов; давать квалифицированные юридические заключения и консультации; правильно составлять и оформлять соответствующие юридические документы;

Владеть:

- налогово-правовой терминологией; навыками работы с правовыми актами; навыками: анализа различных правовых явлений в сфере налогов и сборов, юридических фактов, правовых норм и налоговых правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности; анализа правоприменительной и правоохранительной практики; разрешения правовых проблем и коллизий законодательства о налогах и сборах; реализации норм материального и процессуального права; принятия необходимых мер защиты прав субъектов налоговых правоотношений.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Налоговое право» относится к дисциплинам по выбору вариативной части профессионального цикла учебного плана ООП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Изучение данной дисциплины предполагает усвоение студентами данной дисциплины: «История экономики», «Право», Налоги и налогообложение.

Данная дисциплина является основой для изучения дисциплин: Ценообразование, Особенности учета в торговле, Оценка стоимости бизнеса, Контроль и ревизия и др.

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 часов, 3 зачетные единицы.

Объем дисциплины	Всего часов	
	очная форма обучения	заочная форма обучения
Семестр	7	9
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	48	16
<i>Аудиторная работа, всего</i>	44	12
<i>из них в интерактивной форме</i>	14	4
<i>Лекции</i>	20	4
<i>Практические (семинарские) занятия</i>	24	8
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	4	4
<i>в том числе</i>		
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>	4	-
<i>- промежуточная аттестация – зачет</i>	-	4
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	60	92

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Структура дисциплины

очная форма обучения

Наименование разделов и/или тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
	Лекции	Практ. (сем.)	КСР	СРС	

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения	2	2	2	6	Устный опрос, тестирование, решение задач, защита рефератов,
Тема 2. Налоговая система России	2	2		6	
Тема 3. Налоговая политика	2	2		6	
Тема 4. Организация налогового контроля в РФ	2	4		6	
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	2	2	2	6	
Тема 6. Налог на прибыль организаций	2	2		6	
Тема 7. Налог на доходы физических лиц	2	2		6	
Тема 8. Другие федеральные налоги и сборы	2	4		6	
Тема 9. Региональные и местные налоги	2	2		6	
Тема 10. Специальные налоговые режимы	2	2		6	
Итоговый контроль					зачет
Итого	20	24	4	60	

для заочной формы обучения

Наименование разделов и/или тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
	лекции	практ. занят.	самост. работа	Контроль	
Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения	2	1	8		Устный опрос, тестирование, решение задач, защита рефератов,
Тема 2. Налоговая система России			8		
Тема 3. Налоговая политика			8		
Тема 4. Организация налогового контроля в РФ		1	10		
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	2	1	10		
Тема 6. Налог на прибыль организаций			10		
Тема 7. Налог на доходы физических лиц			10		
Тема 8. Другие федеральные налоги и сборы			10		
Тема 9. Региональные и местные налоги			10		
Тема 10. Специальные налоговые режимы			8		
Итоговый контроль				4	зачет

ИТОГО	4	8	92	4	
--------------	----------	----------	-----------	----------	--

5.2. Содержание тем лекционных занятий

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения

Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога: императивности, индивидуальной безвозмездности, законности, абстрактности, относительной регулярности.

Элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, источник налога, срок и порядок уплаты и др. Три основных способа уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый способ уплаты.

Важнейшие функции налогов: фискальная, распределительная, стимулирующая, контрольная. Формирование централизованных денежных фондов через фискальную функцию налогов. Создание условий для ускоренного развития отраслей и производств посредством распределительной и стимулирующей функции.

Классические принципы налогообложения: равномерности, определенности, удобства, экономности. Принципы, регулирующие налогообложение в России.

Вопросы к лекции по теме:

1. Сущность налогов.
2. Основные элементы налогов.
3. Функции налогов.
4. Принципы налогообложения.

Тема 2. Налоговая система России

Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложения, этап подготовки налоговой реформы, этап реформирования.

Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные), по субъекту (налоги с физических лиц, с предприятий и организаций, смежные), смежные налоги (федеральные, региональные, местные), по целевой направленности введения (абстрактные, целевые), по принадлежности к звеньям бюджетной системы (регулирующие, закрепленные) и др. Практическая значимость классификаций.

Принципы построения налоговой системы РФ: принцип единства налоговой системы, принцип подвижности (эластичности), принцип стабильности, принцип множественности налогов.

Вопросы к лекции по теме:

1. Этапы развития налоговой системы.
2. Классификация налогов.
3. Принципы построения налоговой системы РФ.

Тема 3. Налоговая политика

Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства. Типы налоговой политики: политика максимальных налогов – высокие налоговые ставки, сокращение налоговых льгот, увеличение числа налогов; политика экономического развития – ослабление налогового пресса для предпринимателей, сокращение государственных расходов на социальные программы.

Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.

Вопросы к лекции по теме:

1. Типы налоговой политики
2. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики

Тема 4. Организация налогового контроля в РФ

Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков.

Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная).

Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная).

Вопросы к лекции по теме:

1. Права и обязанности налоговых органов.
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. Организация налогового контроля.
4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС.

Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Вопросы к лекции по теме:

1. Экономическая сущность, плательщики налога.
2. Объект налогообложения и облагаемый оборот.
3. Налоговая база.
4. Ставки и льготы.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль – важнейший элемент системы прямых налогов, выполняющий фискальную функцию. Налог на прибыль как регулятор экономики.

Плательщики налога: организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения – прибыль, в том числе бюджетные, кредитные и страховые организации.

Объект налогообложения, его составные элементы. Налоговая база. Методы учета поступающей выручки: кассовый метод и метод начисления.

Ставки налога, критерии их дифференциации, межбюджетное распределение ставок.

Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты.

Вопросы к лекции по теме:

1. Экономическая сущность и цели налога. Плательщики налога.
2. Объект налогообложения и налоговая база.
3. Ставки налога.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ. Особенности определения доходов отдельных иностранных граждан. Устранение двойного налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы не подлежащие налогообложению.

Характеристика отдельных видов льгот. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Общие и специальные ставки налога. Ставки налога на нерезидентов. Пропорциональная шкала налогообложения в РФ. Налоговый период по НДФЛ.

Порядок исчисления налогооблагаемой базы для каждой категории налогоплательщиков. Совокупный облагаемый доход и порядок его расчета. Вычеты из совокупного облагаемого дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами и сроки уплаты в бюджет.

Особенности исчисления налога по индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Авансовые платежи индивидуальных предпринимателей.

Вопросы к лекции по теме:

1. Экономическая сущность, плательщики налога.
2. Объект налогообложения, определение налоговой базы.
3. Классификация льгот и ставок.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Тема 8. Прочие федеральные налоги и сборы

Акцизы как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателями. Связь акцизов с определенными видами товаров. Налогообложение подакцизных товаров, осуществляемое по единым на территории РФ налоговым ставкам. Определение плательщиков и объекта обложения акцизами. Сроки уплаты акцизов.

Цель введения налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налогообложения основных видов полезных ископаемых. Порядок распределения налога по уровням бюджетной системы. Исчисление и сроки уплаты налога.

Плательщики за пользование водными объектами. Объекты налогообложения водным налогом. Налоговая база. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Плательщики сбора за пользование объектами животного мира. Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты налогообложения. Единые на всей территории РФ ставки сбора за каждый объект животного мира. Порядок исчисления и уплаты.

Государственная пошлина как сбор, взимаемый с организаций и физических лиц за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий. Плательщики государственной пошлины.

Вопросы к лекции по теме:

1. Акцизы.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Водный налог.
4. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
5. Государственная пошлина.

Тема 9. Региональные и местные налоги

Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения – основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе предприятия. Налогооблагаемая база. Среднегодовая стоимость имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.

Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.

Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Земельный налог как форма платы за использование земли.

налогоплательщики, документальные основания для взимания, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Понятие нормативной цены земли. Налоговый период, льготы по земельному налогу, дифференциация ставок (по землям сельскохозяйственного и не сельскохозяйственного назначения).

Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Категории граждан освобождаемые от налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Вопросы к лекции по теме:

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.
4. Земельный налог.
5. Налог на имущество физических лиц.

Тема 10. Специальные налоговые режимы

Цель создания специальных налоговых режимов. Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, корректирующие коэффициенты базовой доходности, ставка налога, порядок исчисления и уплаты, распределение налога по уровням бюджетной системы.

Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Единый сельскохозяйственный налог и условия перехода на его уплату. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставка налога. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) как специальный режим налогообложения. Произведенная продукция и прибыльная продукция. Доходы и расходы налогоплательщика. Определение с учетом отдельных особенностей объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки и порядка исчисления ряда налогов при выполнении СРП.

Вопросы к лекции по теме:

1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый сельскохозяйственный налог.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

5.3.Содержание тем практических (семинарских) занятий

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?

2. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В чем состоит различие налогов и сборов?
3. Перечислите основные элементы налога. Раскройте их содержание.
4. Перечислите характерные черты налогов. Раскройте содержание такой черты налогов как индивидуальная безэквивалентность.
5. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
6. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
7. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета государства?
8. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.
9. Перечислите современные принципы налогообложения.
10. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.
11. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа уплаты.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика России

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
2. Перечислите критерии классификации налогов.
3. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
4. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги.
5. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования.
6. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
7. Дайте определение налоговой политики.
8. Назовите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России.
9. Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику экономического развития и политику разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?
10. Назовите основные принципы, заложенные в основу налоговой политики.

Тема 3. Организация налогового контроля в РФ

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Какие основные права налогоплательщика установлены законодательством?
2. Какие основные обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
3. Назовите обстоятельства, которые смягчают вину налогового правонарушителя.

4. Назовите основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

5. Перечислите основные виды налоговых правонарушений, определенных НК РФ.

6. Что такое налоговая декларация?

7. Каковы формы проведения налогового контроля?

8. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?

9. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.

10. Назовите права налоговых органов.

11. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?

12. Каков порядок проведения камеральной проверки?

13. Каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?

14. Что такое встречная проверка?

15. Какова структура налоговых органов Российской Федерации?

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Раскройте экономическую сущность НДС.

2. Перечислите плательщиков НДС.

3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?

4. Что признается объектом налогообложения по НДС?

5. Назовите операции, освобождаемые от НДС.

6. Каков основной порядок определения налоговой базы?

7. Назовите ставки НДС.

8. Какие суммы принимаются в качестве налогового вычета по НДС?

9. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

10. В какие сроки уплачивается НДС?

11. Что признается налоговым периодом по НДС?

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Назовите плательщиков налога на прибыль.

2. Что является объектом налогообложения?

3. На какие группы классифицируются доходы и расходы?

4. Какова ставка налога на прибыль организаций?

5. По каким ставкам уплачивают налог на прибыль иностранные организации с доходов от источников в Российской Федерации?

6. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?

7. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?

8. Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль.

9. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?

10. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?

11. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?

12. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Какова роль НДФЛ в формировании доходов бюджетов?

2. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

3. Что является объектом налогообложения?

4. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.

5. Что такое материальная выгода?

6. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?

7. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30% и 35%?

8. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.

9. Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов? Назовите размеры социальных налоговых вычетов по их видам.

10. Каковы порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов?

11. Кто имеет право на профессиональные налоговые вычеты? Каков порядок их предоставления?

12. Кто обязан подавать налоговую декларацию по НДФЛ? В какие сроки подается налоговая декларация?

13. Назовите порядок и сроки уплаты НДФЛ.

14. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?

15. По каким видам доходов физические лица обязаны представлять декларации в налоговые органы?

Тема 7. Прочие федеральные налоги и сборы

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Дайте определение акциза как косвенного налога.

2. Перечислите подакцизные товары.

3. Кто является плательщиком акцизов?

4. Что является объектом акцизного налогообложения?

5. Какие формы налоговых ставок применяются в Российской Федерации при акцизном налогообложении?

6. Что является налоговой базой при исчислении акциза?

7. Назовите налогоплательщиков, объект налогообложения и налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых.

8. Какая форма налоговых ставок применяется в налоге на добычу полезных ископаемых?

9. Кто является плательщиком платежей за пользование водными ресурсами?

10. По каким критериям определяется вид объекта налога за использование водных ресурсов?
11. Как исчисляется налогооблагаемая база по плате за воду?
12. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
13. Назовите объект налогообложения и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
14. Дайте определение государственной пошлины. В чем ее отличие от налога?
15. Кто является плательщиком государственной пошлины, и какие уполномоченные органы вправе ее взимать?
16. За какие действия взимается государственная пошлина?
17. Какова роль таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности и формировании доходной части бюджета?
18. Дайте характеристику видов таможенных пошлин.
19. Назовите виды ставок таможенных пошлин.
20. Какие методы используются для определения таможенной стоимости товаров?

Тема 8. Региональные и местные налоги

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
2. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
3. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?
4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
5. Кто устанавливает налоговую ставку по налогу на имущество организаций? Какова величина налоговой ставки?
6. Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
7. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
8. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес.
9. Каков порядок установления ставок налога на игорный бизнес?
10. Кто является плательщиком транспортного налога?
11. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
12. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?
13. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога?
14. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
15. Кто является плательщиком земельного налога?
16. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
17. Кто исчисляет земельный налог?
18. Назовите основные льготы по земельному налогу.
19. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.
20. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
21. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
22. Кем устанавливаются ставки по налогу на имущество физических лиц?

23. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?

24. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?

Тема 9. Специальные налоговые режимы

Вопросы для самоконтроля знаний

1. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения?

2. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.

3. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?

4. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход?

5. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД?

6. Что такое единый сельскохозяйственный налог, и в каких случаях он уплачивается?

7. Что понимается под системой налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

Тема 10. Специальные налоговые режимы

Вопросы для самоконтроля знаний

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

2. Упрощенная система налогообложения.

3. Единый сельскохозяйственный налог.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПО МОДУЛЮ)

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговое право» подразумевает применение следующих форм:

- самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий;
- самостоятельная работа во внеаудиторное время.

1. Самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий:

- во время лекций предполагается предоставление студентам возможности формулировать и излагать вопросы преподавателю, а также комментировать и дополнять предлагаемый преподавателем материал;

- во время семинара студент может задавать направление обсуждаемым проблемам, предложить собственный вариант проведения семинара, активно участвовать в дискуссии, выступить с самостоятельно подготовленным материалом, подготовить реферат;

- на практическом занятии самостоятельная работа заключается в решении задач, предложенных в качестве дополнительного задания, выполнении тестовых заданий, упражнений, контрольных работ.

2. Самостоятельная работа во внеаудиторное время:

- написание рефератов, представляющих собой самостоятельное изучение и краткое изложение содержания учебной и дополнительной литературы по определенной преподавателем или выбранной студентом теме;

- подготовка дополнительных вопросов к семинару, не вошедших в лекционный материал;

- выполнение домашних контрольных работ, включающих тестовые задания, упражнения, задачи и пр.;

- выполнение заданий творческого характера (например, написание эссе по какой-либо проблеме, анализ практической ситуации, и пр.).

№ темы	Темы, выносимые на самостоятельное изучение	Форма контроля
1	Экономическое содержание налогов и основы их построения	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
2	Налоговая система России	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
3	Налоговая политика	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
4	Организация налогового контроля в РФ	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
5	Налог на добавленную стоимость	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
6	Налог на прибыль организаций	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
7	Налог на доходы физических лиц	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
8	Другие федеральные налоги и сборы	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
9	Региональные и местные налоги	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания
10	Специальные налоговые режимы	Устный опрос, тестирование, ситуационные задания

Темы рефератов

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
2. История становления и развития налогов в мировой цивилизации
3. Эволюция налогообложения в России
4. Основные тенденции развития налоговой системы России
5. Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики
6. Современная налоговая политика Российской Федерации
7. Виды, формы и методы налогового контроля
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
9. Налоговое планирование и прогнозирование
10. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
11. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям
12. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России
13. Особенности налогообложения прибыли банков
14. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
15. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ
16. Двойное налогообложение и проблемы его устранения
17. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России
18. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ
19. Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ
20. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в России
21. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ
22. Акциз на алкогольную продукцию в РФ: проблемы и пути их решения
23. Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения
24. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
25. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ
26. Имущественное налогообложение в РФ
27. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России
28. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития
29. Упрощенная система налогообложения в РФ
30. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России
31. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
32. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

№ п/п	Темы дисциплины	Компетенции (код)	Оценочные средства
1	Экономическое содержание налогов и основы их построения	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
2	Налоговая система России	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
3	Налоговая политика	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
4	Организация налогового контроля в РФ	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
5	Налог на добавленную стоимость	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
6	Налог на прибыль организаций	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
7	Налог на доходы физических лиц	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
8	Другие федеральные налоги и сборы	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
9	Региональные и местные налоги	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
10	Специальные налоговые режимы	ОК-5	Устный опрос, доклад, тестирование, решение задач
Промежуточный контроль			зачет

7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций (знает, умеет, владеет; освоена, частично освоена, не освоена)

7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации

Вариант 1

Примерные тесты

1. Взыскание пеней с налогоплательщика, не уплатившего налог, является:
 - А) наказанием;
 - Б) компенсационной мерой;
 - В) наказанием либо компенсационной мерой в зависимости от размера пеней.

2. Ответственность за нарушения налогового законодательства - это:
 - А) самостоятельный вид юридической ответственности;
 - Б) совокупность различных видов юридической ответственности;
 - В) административная и уголовная ответственность.

3. За нарушения налогового законодательства могут применяться меры:
 - А) административной ответственности;
 - Б) административной и уголовной ответственности;
 - В) административной, уголовной, финансовой ответственности

4. Обстоятельство, отягчающее ответственность за налоговое нарушение:
 - А) совершение правонарушения группой лиц;
 - Б) совершение умышленного правонарушения;
 - В) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение

5. Лицо может быть привлечено к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах по достижении:
 - А) 14 лет;
 - Б) 16 лет;
 - В) 18 лет

6. Выполнение налогоплательщиком письменных указаний и разъяснений налогового органа, приведшее к нарушению законодательства о налогах и сборах, является:
 - А) обстоятельством, исключающим ответственность;
 - Б) обстоятельством, смягчающим ответственность;
 - В) не влияет на размер ответственности

7. Если нарушение законодательства о налогах и сборах совершено в силу стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств, то ответственность:
 - А) может быть смягчена;
 - Б) обязательно должна быть смягчена;
 - В) данное обстоятельство не влияет на размер ответственности

8. Обстоятельства, отягчающие ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах:
 - А) указаны в НК РФ;

- Б) определяются налоговым органом или судом при рассмотрении дела;
- в) определяются судом при рассмотрении дела.

9. Срок давности взыскания налоговых санкций:

- А) шесть месяцев;
- Б) один год;
- в) три года

10. Может ли организация быть привлечена к уголовной ответственности за налоговые преступления;

- А) может;
- Б) не может;
- в) может, в зависимости от причиненного государству ущерба

11. Какая из санкций является налоговой:

- А) Начисление штрафа
- Б) Взыскание пени
- В) Конфискация имущества

12. Срок рассмотрения жалобы налогоплательщика на неправомерные действия налоговых органов наступает:

- А) Не позднее одного месяца со дня ее получения налоговыми органами
- Б) Не позднее двух месяцев со дня ее получения налоговыми органами
- В) Не позднее шести месяцев с момента ее получения налоговыми органами

13. Налоговое правонарушение - это:

- А) Виновно совершенное, противоправное деяние налогоплательщика, нарушающее законодательство о налогах и сборах
- Б) Противозаконное действие или бездействие налогоплательщика и его поручителя
- В) Противоправное деяние, причинившее вред государственным интересам.

14. Систему налоговых органов возглавляет:

- А) Министерство РФ по налогам и сборам
- Б) Государственная налоговая служба РФ
- В) Федеральная налоговая служба

15. В какой форме определяется пеня при неуплате налога:

- А) В форме процентов от суммы сокрытого или заниженного дохода за каждый день просрочки
- Б) В форме процентов от неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки
- В) В форме твердой денежной суммы от неуплаченной суммы налога за

каждый день просрочки

16. Налог на имущество организаций является

- А) Федеральным;
- Б) Региональным;
- В) Местным

17. К налоговой тайне не относятся сведения:

- А) О движении денежных средств налогоплательщика;
- Б) О контрагентах налогоплательщика;
- В) Об ИНН налогоплательщика

18. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по:

- А) Налог на добавленную стоимость;
- Б) Налог на прибыль;
- В) Налог на имущество организаций

19. Исполнение обязанности по уплате налога может обеспечиваться:

- А) Штрафом;
- Б) Арестом имущества налогоплательщика;
- В) Запретом осуществлять предпринимательскую деятельность

20. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- А) Гарантийного письма местной администрации;
- Б) Договора налогоплательщика и налогового органа о переносе срока уплаты налога;
- В) Отсрочки

21. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента:

- А) Отмены налогового платежа;
- Б) Поддачи заявления о ликвидации налогоплательщика-организации;
- В) С момента смерти налогоплательщика-физического лица

22. Налоговым кодексом РФ устанавливается исчерпывающий перечень:

- А) Федеральных налогов и сборов;
- Б) Федеральных и региональных налогов;
- В) Федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

23. Декларация должна быть представлена в налоговый орган налогоплательщиком:

- А) Только лично;
- Б) Только по почте;
- В) Лично или по почте, через представителя, по каналам телекоммуникационной связи

24. Обжалование действий и актов налоговых органов физическими лицами возможно:

- А) во всех случаях - в суде общей юрисдикции;
- Б) во всех случаях - в арбитражном суде;
- В) в арбитражном суде - индивидуальным предпринимателям и в суде общей юрисдикции - прочим физическим лицам.

25. Защита прав налогоплательщика в судебном порядке:

- А) возможна, независимо от подачи жалобы в административном порядке;
- Б) возможна, лишь в случае подачи жалобы в административном порядке;
- В) возможна, независимо от подачи жалобы в административном порядке, за исключением случаев обжалования решений налоговых органов о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за налоговые правонарушения

26. Отношения по возмещению ущерба налогоплательщику, причиненного незаконными действиями налогового органа, являются:

- А) финансово-правовыми;
- Б) налоговыми;
- В) гражданско-правовыми

27. Укажите неверное утверждение. Налогоплательщиками являются:

- А) Граждане РФ - налоговые резиденты РФ
- Б) Иностранные организации
- В) Филиал российского юридического лица

28. Каким актом налогового органа заканчивается проведение камеральной налоговой проверки:

- А) Справкой о проведенной проверке;
- Б) Актом налоговой проверки;
- В) Никаким, если по результатам проверки не выявлено фактов нарушения законодательства о налогах и сборах.

29. Какие органы полномочны осуществлять налоговые проверки:

- А) Налоговые органы;
- Б) Органы государственных внебюджетных фондов;
- В) Органы внутренних дел.

30. Выберите из указанных определений те, которые обозначают обязательные элементы налога:

- А) Носитель налога;
- Б) Предмет налога;
- В) Объект налога;

Вариант 2

1. Определите соответствие наименований налоговых органов по отдельным периодам:

- | | |
|-------------------|---|
| 1) 1990-1991 гг.; | а) Федеральная налоговая служба; |
| 2) 1992-1998 гг.; | б) Министерство РФ по налогам и сборам; |
| 3) 1999-2004 гг.; | в) Государственная налоговая служба РФ; |
| 4) 2004-2010 гг.; | г) Главная государственная налоговая инспекция Министерства финансов РСФСР. |

2. Уполномоченным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой налоговой политики в РФ, является

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Президент РФ;
- г) ни один из вышеперечисленных.

3. Федеральная налоговая служба России:

- а) является федеральным органом исполнительной власти на правах министерства;
- б) находится в ведении Министерства финансов РФ;
- в) находится в непосредственном ведении Президента РФ;
- г) находится в ведении Министерства экономического развития и торговли.

4. В структуру Минфина России не входят:

- а) Федеральная налоговая служба;
- б) Федеральная служба страхового надзора;
- в) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

5. В функции какого управления центрального аппарата ФНС России входит организация, руководство и координация деятельности налоговых органов по администрированию важнейших налогов:

- а) управления налогообложения;
- б) контрольного управления;
- в) правового управления;
- г) аналитического управления.

6. Руководитель центрального аппарата ФНС России назначается на должность:

- а) Президентом РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) Минфином России;
- г) руководителем ФНС России.

7. Территориальные органы ФНС России выполняют следующую

функцию:

- а) аналитическая обработка материалов;
- б) проверка достоверности документов бухгалтерского и налогового учета;
- в) разработка методических указаний по применению налогового законодательства;
- г) на одна из вышеперечисленных.

8. Структура налоговой инспекции района устанавливается:

- а) индивидуально для каждой инспекции;
- б) одинаковой для всех инспекций, но только в границах области;
- в) типовой, утвержденной УФНС России по субъектам Российской Федерации.

9. Налоговые инспекции по городам имеют следующее наименование:

- а) государственные налоговые инспекции по городу;
- б) инспекции ФНС России по городу;
- в) инспекции МНС России по району (городу);
- г) налоговые инспекции финансовых отделов городов.

10. Управление ФНС России по субъекту РФ подчиняется непосредственно:

- а) Правительству субъекта РФ;
- б) Губернатору субъекта РФ;
- в) ФНС России;
- г) органу представительной власти субъекта РФ.

11. Должностным лицам ФНС России запрещается заниматься:

- а) научной деятельностью;
- б) преподавательской деятельностью;
- в) коммерческой деятельностью;
- г) творческой деятельностью.

12. Государственный налоговый инспектор как должностное лицо обязан:

- а) проводить задержание и изымать имущество у физических лиц при обнаружении факта их предпринимательской деятельности без государственной регистрации;
- б) налагать штрафы и налоговые санкции на налогоплательщиков в случае нарушений ими налогового законодательства;
- в) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков;
- г) сохранять налоговую тайну.

13. При установлении фактов ведения предпринимательской деятельности без соответствующей лицензии налоговые органы вправе:

- а) обратиться с иском в суд о ликвидации организации;
- б) обратиться с иском в суд о признании сделок недействительными и взыскании в доход государства всего полученного;
- в) привлечь предпринимателя к ответственности в виде применения к нему налоговых санкций;
- г) приостановить операции по счетам в банке до получения лицензии.

14. Налоговые органы вправе требовать документы:

- а) составляющие государственную тайну;
- б) служащие основанием для исчисления и уплаты налогов;
- в) составляющие коммерческую тайну;
- г) предъявленные налоговому органу налогоплательщиком при предыдущей проверке.

15. Права и обязанности налоговых органов установлены:

- а) постановлением Правительства РФ;
- б) Гражданским кодексом РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ;
- г) приказом Министерства финансов РФ.

16. Ответственность налоговых органов возникает:

- а) за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий;
- б) за отказ от заполнения налоговой декларации по требованию налогоплательщика;
- в) за убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном году;
- г) нет верного ответа.

17. Налоговые органы для обеспечения исполнения налогоплательщиком-организацией обязанности по уплате налогов вправе:

- а) начислять и взыскивать пени;
- б) принимать решение о начислении и взыскании налоговых санкций;
- в) выносить протест должностному лицу организации;
- г) возбуждать уголовное дело в отношении должностных лиц организаций, уклоняющихся от уплаты налогов.

18. Налоговые органы обязаны:

- а) создавать налоговые посты;
- б) налагать арест на имущество налогоплательщика-недоимщика;
- в) вести учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- г) контролировать устранение налогоплательщиками нарушений налогового законодательства.

19. Территориальные налоговые органы имеют право:

- а) утверждать формы налоговых деклараций и порядок их заполнения;

- б) определять порядок постановки на учет крупнейших налогоплательщиков;
- в) взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также пени;
- г) предоставлять налогоплательщикам отсрочки и рассрочки по уплате санкций за налоговые правонарушения.

20. За счет, каких средств возмещаются убытки, причиненные налогоплательщикам, налоговыми органами:

- а) бюджет ФНС России;
- б) Федеральный бюджет РФ;
- в) средств Казначейства РФ;
- г) за счет средств должностного лица налогового органа.

21. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) Федеральная служба по финансовому мониторингу;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Федеральная служба судебных приставов;
- г) Федеральная таможенная служба.

22. Полномочиями налоговых органов наделены:

- а) Федеральная таможенная служба;
- б) Пенсионный фонд РФ;
- в) Федеральное казначейство;
- г) МВД РФ.

23. Функции сборщика налогов осуществляют:

- а) финансовые органы;
- б) банки и их филиалы;
- в) органы Федеральной службы связи;
- г) инспекции ФНС России.

24. Порядок списания безнадежных долгов по федеральным налогам и сборам определяет:

- а) ФНС России;
- б) Федеральное казначейство;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Правительство РФ.

25. Порядок списания безнадежных долгов по региональным налогам и сборам определяет:

- а) УФНС России по области;
- б) исполнительный орган власти субъекта РФ;
- в) Межрегиональная инспекция ФНС России;
- г) финансовый орган субъекта РФ.

26. Полномочия Министерства финансов РФ в области налогов и сборов:

- а) утверждать формы налоговых уведомлений и порядок их заполнения;
- б) разрабатывать и утверждать формы бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения;
- в) предоставлять отсрочки и рассрочки по налогам и сборам;
- г) определять особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков.

27. Федеральная таможенная служба не вправе:

- а) производить взыскание неуплаченных таможенных платежей;
- б) делать зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин;
- в) применять меры ответственности к лицам за нарушение ими законодательства РФ о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;
- г) быть уполномоченным представителем налогоплательщика и представлять его интересы в налоговых органах.

28. Налоговым кодексом РФ установлена обязанность банков:

- а) регистрировать контрольно-кассовые машины для осуществления денежных расчетов с населением;
- б) осуществлять контроль за соблюдением правил использования контрольно-кассовых машин;
- в) исполнять решения налоговых органов о взыскании налога или сбора;
- г) быть уполномоченным представителем налогоплательщика и представлять его интересы в налоговых органах.

29. В соответствии с Налоговым кодексом РФ Министерство внутренних дел обладает полномочиями:

- а) привлекать налогоплательщиков к ответственности за налоговое правонарушение;
- б) проводить дознание и предварительное следствие по делам о преступлениях в области налогов и сборов;
- в) участвовать совместно с налоговыми органами в выездных налоговых проверках;
- г) проводить самостоятельные налоговые проверки при наличии веских доказательств, указывающих на признаки преступления.

30. Органы исполнительной власти субъектов Федерации обладают полномочиями:

- а) устанавливать порядок списания безнадежных долгов по региональным налогам и сборам;
- б) давать поручения соответствующим налоговым органам на проведение проверок;
- в) предоставлять дополнительные льготы в пределах сумм налогов,

поступающих в бюджеты их территорий;

г) устанавливать порядок списания безнадежных долгов по федеральным налогам и сборам, поступающим в бюджеты их территорий.

31. Налогоплательщики не имеют права:

- а) получать отсрочку и рассрочку по уплате налогов, сборов и пени;
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки в налоговом органе;
- в) пользоваться налоговыми льготами;
- г) получать отсрочку и рассрочку по уплате налоговых санкций

32. Налогоплательщики не обязаны:

- а) вести в установленном порядке учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
- б) встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности;
- в) своевременно подписывать акт налоговой проверки;
- г) представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность.

33. Налоговый агент вправе:

- а) включать в контракты о приеме на работу налоговые оговорки об уплате налогов с физических лиц за счет средств организации;
- б) предоставлять работникам организации отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов;
- в) предоставлять стандартные налоговые вычеты по НДФЛ;
- г) начислять и взыскивать пени на суммы недоимок по налогам с физических лиц - работников организации

34. Налогоплательщик-организация обязан письменно сообщить налоговому органу по месту учета:

- а) о прекращении своей деятельности;
- б) об участии в благотворительных акциях;
- в) об участии в российских и иностранных организациях;
- г) об изменении в составе совета директоров.

35. Обязанности по уплате налога в случае ликвидации налогоплательщика-организации возлагаются на:

- а) ликвидационную комиссию;
- б) руководителя организации;
- в) вкладчиков и акционеров;
- г) главного бухгалтера организации.

36. Государственная регистрация организации осуществляется в инспекции ФНС России:

- а) по месту нахождения имущества, которое ею арендуется;

- б) по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа;
- в) по месту осуществления предпринимательской деятельности;
- г) по месту нахождения обособленных подразделений организации.

37. Налоговый орган обязан осуществить государственную регистрацию организации в течение:

- а) 10 дней со дня подачи заявления;
- б) 5 дней со дня подачи необходимых документов;
- в) 1 дня со дня подачи необходимых документов;
- г) нет верного ответа.

38. Для государственной регистрации организация не предоставляет:

- а) копии учредительных документов, заверенные нотариально;
- б) решение о создании юридического лица;
- в) справку о наличии площадей для ведения предпринимательской деятельности;
- г) копию квитанции об уплате госпошлины.

39. Основанием для отказа в государственной регистрации организации является:

- а) представление документов не по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа;
- б) уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- в) возникновение у налогового органа сомнений в подлинности адреса, указанного как местонахождение организации;
- г) отсутствие у учредителей – физических лиц документов о регистрации их по месту жительства.

40. Документы, не представляемые для государственной регистрации индивидуальными предпринимателями:

- а) заявление о государственной регистрации;
- б) копия паспорта;
- в) нотариально заверенное согласие родителей на осуществление предпринимательской деятельности физического лица;
- г) копия медицинского освидетельствования о состоянии здоровья физического лица.

41. В Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) не содержится информация:

- а) о местожительстве физического лица в России;
- б) о семейном положении физического лица;
- в) паспортные данные физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) сведения о лицензиях, полученных индивидуальным предпринимателем.

42. При государственной регистрации о прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя представляются документы:

- а) справка о закрытии расчетного счета в банке;
- б) документ об уплате государственной пошлины;
- в) справка об отсутствии задолженности перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам;
- г) решение, подписанное заявителем, о прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

43. При государственной регистрации налогоплательщикам присваивается:

- а) идентификационный номер налогоплательщика;
- б) основной регистрационный номер;
- в) код причины постановки на учет;
- г) регистрационный номер налогоплательщика.

44. Датой постановки на учет физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, считается:

- а) дата внесения в ЕГРИП записи о физическом лице, зарегистрированном в качестве ИП;
- б) дата подачи в налоговый орган документов, необходимых для государственной регистрации;
- в) дата внесения записи ЕГРН;
- г) дата выписки свидетельства о государственной регистрации.

45. Не подлежат постановке на учет в налоговых органах в обязательном порядке:

- а) частные охранники;
- б) нотариусы;
- в) адвокаты;
- г) частные детективы.

46. Налогоплательщики ставятся на учет в налоговых органах:

- а) не позднее 10 дней с момента подачи необходимых документов для государственной регистрации;
- б) не позднее 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию;
- в) не позднее 10 дней с момента начала предпринимательской деятельности;
- г) по истечении 10 дней со дня государственной регистрации.

47. Постановка на учет налогоплательщика-организации по месту нахождения обособленного подразделения осуществляется на основании:

- а) решения о создании обособленного подразделения;
- б) копии учредительных документов, заверенных нотариально;
- в) копии свидетельства о государственной регистрации;

г) представления руководителя обособленного подразделения.

48. При постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения налогоплательщику выдается:

- а) справка о постановке на учет;
- б) свидетельство о постановке на учет;
- в) решение налогового органа;
- г) уведомление о постановке на учет.

49. Идентификационный номер налогоплательщика - это:

- а) регистрационный номер организации, присваиваемый при ее государственной регистрации;
- б) цифровой код, присваиваемый налогоплательщику при постановке на учет в налоговых органах;
- в) порядковый номер налогоплательщика при постановке его на учет в инспекции;
- г) порядковый номер юридического лица в ЕГРЮЛ.

50. Налогоплательщики снимаются с учета в налоговых органах:

- а) в случае объявления организации банкротом;
- б) в случае изменения местонахождения или места жительства в порядке, установленном Правительством РФ;
- в) по заявлению налогоплательщика после погашения задолженности по налогам и другим обязательным платежам;
- г) по заявлению налогоплательщика после проведения выездной налоговой проверки.

51. Следующие физические лица подлежат постановке на учет в налоговой инспекции в обязательном порядке:

- а) частные охранники;
- б) лица, сдающие в наем квартиры;
- в) физические лица, торгующие на рынке сельскохозяйственной продукцией, выращенной на личном дачном участке;
- г) нотариусы.

52. Физические лица - предприниматели ставятся на учет в качестве налогоплательщиков на основании:

- а) заявления о постановке на учет;
- б) лицензии;
- в) выписки из ЕГРИП;
- г) свидетельства о государственной регистрации.

53. Физические лица - индивидуальные предприниматели встают на учет в налоговой инспекции:

- а) по месту осуществления предпринимательской деятельности;

- б) по месту реализации продукции (работ, услуг);
- в) по месту жительства;
- г) по месту нахождения имущества.

54. Документ, удостоверяющий постановку на учет в налоговом органе физического лица, называется:

- а) уведомление о постановке на учет в налоговом органе;
- б) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- в) свидетельство о государственной регистрации;
- г) справка о постановке на учет в налоговом органе.

55. В свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе физического лица содержится:

- а) основной государственный регистрационный номер;
- б) ИНН физического лица;
- в) номер регистрационного дела налогоплательщика - физического лица;
- г) код причины постановки на учет.

56. Автоматизированная информационная система налоговых органов АИС «Налог» не предназначена для решения задачи:

- а) сокращения временных и стоимостных затрат налоговых органов при вводе информации;
- б) автоматизированной подготовки информации для вышестоящих налоговых органов;
- в) выявления неплатежеспособных налогоплательщиков;
- г) проведения автоматизированного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

57. Прием налоговых деклараций на бумажных носителях в налоговых органах осуществляется отделом:

- а) ввода и обработки данных;
- б) финансового и общего обеспечения;
- в) работы с налогоплательщиком;
- г) камеральных проверок.

58. При представлении налоговых деклараций в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи бумажные экземпляры:

- а) не должны представляться;
- б) должны представляться в обязательном порядке;
- в) представляются по решению налогоплательщика;
- г) представляются по решению налогового органа.

59. Датой представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи является:

- а) следующий день за днем отправления налоговых деклараций и

бухгалтерской отчетности;

б) дата отправки, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи;

в) дата принятия налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности налоговым органом;

г) дата представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательными актами.

60. Факт представления налогоплательщиком налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности налоговый орган подтверждает:

а) протоколом ошибок и взаимоувязки показателей;

б) квитанцией о приеме налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности;

в) актом приема-передачи налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности;

г) справкой о приеме налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности.

61. Результаты контроля на соответствие формату представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде отражаются:

а) в протоколе ошибок и взаимоувязки показателей;

б) в протоколе входного контроля;

в) в контрольном акте;

г) в журнале регистрации налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности.

62. Ввод данных отделом ввода и обработки данных осуществляется:

а) не позднее 2-х рабочих дней с даты регистрации отчетности в налоговом органе;

б) не позднее 2-х календарных дней с даты регистрации отчетности в налоговом органе;

в) не позднее 2-х рабочих дней с даты, указанной в законодательных актах;

г) не позднее 3-х рабочих дней с даты регистрации отчетности в налоговом органе.

63. В первоочередном порядке, в течение рабочего дня, следующего за днем получения, подлежат вводу в АИС «Налог» налоговые декларации и бухгалтерская отчетность:

а) крупнейших налогоплательщиков;

б) плательщиков акцизов;

в) организаций, находящихся на общем режиме налогообложения;

г) налогоплательщиков, деятельность которых подлежит обязательному лицензированию.

64. Второй экземпляр квитанции о приеме налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности:

а) передается налогоплательщику;

б) хранится в хранилище налогового органа;

- в) отправляется в обслуживающий налогоплательщика банк;
- г) передается в ФНС России.

65. На тематических стендах в налоговых органах не может размещаться информация:

- а) о перечне контрольно-кассовой техники, исключенной из Государственного реестра;
- б) о государственной регистрации и постановке на учет юридических лиц;
- в) о налогоплательщиках, совершивших налоговые правонарушения, выявленные в результате проверок налоговых органов;
- г) о порядке оформления платежных документов на уплату налогов.

66. Налогоплательщики для расчетов с бюджетом по налогам открывают в банке:

- а) ссудный счет;
- б) расчетный счет;
- в) бюджетный счет;
- г) депозитный счет.

67. Денежные средства при исполнении обязательств по уплате налогов списываются со счета:

- а) в первую очередь;
- б) во вторую очередь;
- в) в третью очередь;
- г) в четвертую очередь.

68. Уплата налогов налогоплательщиком производится на основании:

- а) чека;
- б) расходного кассового ордера;
- в) объявления на взнос наличными;
- г) платежного поручения.

69. Решение об изменении срока уплаты налога принимает:

- а) Министерство финансов РФ
- б) Федеральное казначейство;
- в) ФНС России;
- г) Центральный банк России.

70. Основанием для представления отсрочки и рассрочки по налогам является:

- а) отсутствие средств на расчетном счете;
- б) наличие дебиторской задолженности;
- в) угроза банкротства в случае единовременной выплаты налога;
- г) недостаток оборотных средств у налогоплательщика.

71. Основанием для отказа налогового органа в возврате налогоплательщику излишне уплаченной суммы налогов является наличие:

- а) задолженности по заработной плате;
- б) задолженности по другим налогам;
- в) дебиторской задолженности;
- г) задолженности по кредитам банка.

72. При недостаточности средств на расчетном счете правомерной является следующая очередность списания:

- а) обязательства по налогам, обязательства по заработной плате своим работникам, требования кредиторам;
- б) обязательства по заработной плате своим работникам, требования кредиторам, налоговые платежи;
- в) обязательства по налогам, отчисления в пенсионный фонд, требования кредиторам;
- г) отчисления по искам по возмещению вреда, обязательства по заработной плате своим работникам, налоговые платежи в бюджет.

73. Налогоплательщик для открытия расчетного счета предъявляет в банк следующие документы:

- а) справку о постановке на учет в налоговом органе;
- б) заявление об открытии счета;
- в) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- г) договор банковского счета.

74. Обстоятельством, исключающим предоставление отсрочки и рассрочки по налогам, является:

- а) идет производство по делу о налоговом правонарушении;
- б) производство и реализация товаров носит сезонный характер;
- в) имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налогов;
- г) наличие кредиторской задолженности.

75. Налоговый орган устанавливает налоговое обязательство налогоплательщика на основе:

- а) налоговых деклараций;
- б) протокола об обследовании имущественного положения налогоплательщика;
- в) аудиторского заключения;
- г) уведомления налогоплательщика.

Тема 9. Налоговый контроль

76. Налогоплательщик не обязан предоставлять налоговому органу при камеральной проверке:

- а) документы, относящиеся к государственной тайне;

- б) регистры бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерскую отчетность;
- г) налоговые декларации.

77. Местом осуществления камеральной проверки является:

- а) помещение налогового органа;
- б) помещение налогоплательщика;
- в) помещение налогового агента;
- г) место жительства учредителя организации.

78. Полномочия должностного лица налогового органа при проведении выездной налоговой проверки удостоверяет:

- а) уведомление о проведении проверки и служебное удостоверение;
- б) постановление руководителя налогового органа и пропуск в налоговую инспекцию;
- в) решение руководителя вышестоящего налогового органа;
- г) решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки и служебное удостоверение.

79. Началом выездной налоговой проверки считается дата:

- а) прибытия должностного лица налогового органа к налогоплательщику;
- б) вручения должностным лицам налогового органа решения о проведении выездной налоговой проверки;
- в) предъявления руководителю организации - налогоплательщика решения налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
- г) регистрации принятого руководителем налоговой инспекции решения о проведении выездной проверки.

80. Выездные налоговые проверки не проводятся налоговыми органами в отношении:

- а) налогоплательщиков - организаций, принятых на учет в налоговой инспекции;
- б) налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, принятых на учет в налоговой инспекции;
- в) налогоплательщиков - физических лиц, проживающих на территории подведомственной налоговой инспекции;
- г) налоговых агентов.

81. Налоговые органы вправе проводить повторные выездные налоговые проверки:

- а) в связи с ликвидацией организации – налогоплательщика;
- б) в связи с принятием решения о предоставлении налогового кредита налогоплательщику;
- в) в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

г) по решению налогового органа в связи с принятием решения о возврате излишне уплаченной суммы налога.

82. Выездная налоговая проверка должна быть проведена в срок:

- а) не более двух недель;
- б) не более двух месяцев;
- в) не более одного месяца;
- г) не более трех месяцев.

83. Камеральная налоговая проверка должна проводиться в сроки:

- а) в течение 3-х месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;
- б) в течение 3-х месяцев со дня представления налоговой декларации;
- в) в течение 2-х месяцев со дня представления налоговой декларации;
- г) в течение 1-го месяца со дня представления налоговой декларации.

84. В описательной части решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за нарушение налогового законодательства отражается:

- а) описание психологической атмосферы в период проверки;
- б) факт совершения налогового правонарушения и его доказательство;
- в) наличие вины налогоплательщика;
- г) объяснение главного бухгалтера о причинах налогового правонарушения.

85. Окончанием выездной налоговой проверки считается дата:

- а) указанная должностными лицами налогового органа в справке о проведенной выездной налоговой проверке;
- б) подписания акта должностными лицами налогового органа;
- в) вручения налогоплательщику акта проверки;
- г) принятия решения налогового органа по результатам проверки.

86. ФНС России выдает лицензии (разрешения) на:

- а) ведение оценочной деятельности;
- б) производство табачных изделий;
- в) осуществление аудиторской деятельности;
- г) розничную реализацию алкогольной продукции.

87. Информация о ККТ располагается в налоговых органах на стендах:

- а) с организационной информацией;
- б) распорядительной информацией;
- в) организационно-распорядительной информацией;
- г) тематических.

3. Налоговым органам предоставлено право:

- а) валютного контроля;
- б) таможенного регулирования;

- в) банковского контроля;
- г) оперативного контроля.

88. ФНС при реализации обязанностей уполномоченного органа в делах о банкротстве осуществляет функции по:

- а) обеспечению исполнения полномочий государственного финансового контрольного органа;
- б) подготовке заключения о наличии признаков фиктивного банкротства;
- в) контролю за выполнением должником графика погашения задолженности;
- г) финансовому анализу деятельности предприятия.

89. Эффективность и качество работы налоговых органов характеризуют показатели:

- а) количество камеральных налоговых проверок;
- б) количество дел, рассмотренных по результатам проверок в арбитражных судах и решенных в пользу налоговых органов;
- в) изменение численности налоговых органов;
- г) сумма доначисленных налогов в результате контрольной работы, приходящаяся на одного работника.

90. Записи в карточках по учету расчетов с бюджетом налогоплательщиков в налоговом органе ведутся:

- а) начиная с даты постановки налогоплательщика на учет в налоговом органе нарастающим итогом за календарный год;
- б) начиная с даты государственной регистрации нарастающим итогом за календарный год;
- в) в соответствии с налоговым периодом по налогу;
- г) в соответствии с отчетным периодом по налогу.

91. Записи о начисленных платежах в карточках по учету расчетов с бюджетом налогоплательщиков ведутся на основании:

- а) копий платежных поручений;
- б) налоговых деклараций;
- в) актов сверок расчетов по налогам;
- г) копий квитанций об уплате налогов.

92. Карточки по учету расчетов с бюджетом налогоплательщиков ведутся:

- а) по каждому налогоплательщику и виду налогов;
- б) по каждому налогоплательщику;
- в) по видам налогов;
- г) по каждому налогоплательщику и сумме налогов.

93. ИФНС России представляют в вышестоящий налоговый орган:

- а) лицевые счета налогоплательщиков;
- б) реестры поступлений, возвратов, зачетов и выплат;
- в) акты сверок расчетов с плательщиками налогов и сборов;

г) отчет о наступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ (форма № 1-НМ).

94. При осуществлении контроля вышестоящими налоговыми органами правильности удержания налогов с доходов физических лиц объектами контроля являются:

- а) организация налоговой работы в организации;
- б) количество выездных налоговых проверок налоговых агентов;
- в) соблюдение организацией трудового законодательства;
- г) соблюдение банком графиков и сроков выдачи заработной платы.

95. На эффективность деятельности налоговых органов по мобилизации налогов и сборов влияют:

- а) только внутренние факторы;
- б) внутренние и внешние факторы;
- в) только внешние факторы;
- г) не влияют никакие факторы.

96. Уровень нормативно-законодательного обеспечения и подготовленности финансово-экономической службы налогоплательщиков, степень готовности юридических и физических лиц к взаимодействию с налоговыми органами, наличие претензий к налогоплательщику со стороны кредиторов и правоохранительных органов, а также заинтересованность территориальных органов управления в сохранении жизнедеятельности предприятий и организаций - это:

- а) внутренние факторы, влияющие на эффективность деятельности налоговых органов по мобилизации налогов и сборов;
- б) внешние факторы, влияющие на эффективность деятельности налоговых органов по мобилизации налогов и сборов;
- в) внешние и внутренние факторы, влияющие на эффективность деятельности налоговых органов по мобилизации налогов и сборов;
- г) внутренние факторы, влияющие на эффективность деятельности налогоплательщика по уплате налогов и сборов.

97. Какой из инструментов налогового планирования страны предназначен не для оперативной работы, а для работы на перспективу:

- а) информация, содержащаяся в МОБ СНС;
- б) информация, содержащаяся в уставе хозяйствующих субъектов;
- в) информация, содержащаяся в аудиторских заключениях;
- г) информация, содержащаяся в учетной политике хозяйствующих субъектов.

98. К пределам налогового планирования относятся:

- а) законодательные ограничения;
- б) меры административного воздействия;
- в) специальные судебные документы;
- г) все вышеперечисленное.

99. Установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства называется:

- а) налоговый контроль;
- б) налоговое регулирование;
- в) налоговое планирование;
- г) налоговое администрирование.

ЗАДАЧИ

Задача 1

Первое предприятие реализовало комплектующие изделия в количестве 30 шт. по цене 6000 руб. за единицу. Второе предприятие произвело продукцию с этими комплектующими идущую на нужды медицины. Цена за 1 шт. – 8000 руб.

Рассчитать сумму НДС на обоих предприятиях.

Задача 2

Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 155000 руб. Себестоимость – 35000 руб. Затраты на оплату труда – 50000 руб.

Определить ЕСН, если налогооблагаемая база на одного работника до 280000 руб.

Определить налог на прибыль организаций.

Задача 3

По состоянию на 1 января 2006 года в составе основных средств предприятия числится компьютер. Первоначальная стоимость компьютера 30000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом – ежемесячно 500 руб. Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2006 года – 24000 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал 2006 года, если законом субъекта РФ установлена минимальная ставка налога.

Задача 4

Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

Задача 5

Предприятие занимается предпринимательской деятельностью.

- объем реализованной продукции с НДС составил 330 тыс. руб., в том числе оплачено 300 тыс. руб.,
- получили аванс 10 тыс. руб.,
- уплачены штрафы (налогоплательщику) 5 тыс. руб.

- приобрели товарно-материальных ценностей на сумму 120 тыс.руб.,
 - оказаны услуги населению без НДС 10 тыс. руб.,
- Определить НДС к вычету.

Задача 6

Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 18 %. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задача 7

Предприятие закупило товары на сумму 6000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС). Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС).

Найти НДС, принятый к вычету.

Задача 8

Определите сумму средств, которые поступят в бюджет субъекта Федерации, если за определенный период на его территории исчислены следующие суммы налогов (млн руб.):

- налог на добавленную стоимость	186 ,
- налог на имущество предприятий	148 ,
- налог с прибыли	312 ,
- налог на доходы физических лиц	65

Задача 9

Распределите нижеуказанные суммы налогов, полученные за отчетный период по субъекту Федерации, по уровням бюджетной системы (млн руб):

Земельный налог	- 284,
Единый налог на вмененный доход	- 168,
налог на имущество физических лиц	- 124,
налог на имущество предприятий	- 72,
На прибыль	- 288.

Задача 10

Определите сумму средств, поступающих в местный бюджет, если всего за отчетный период на территории собраны следующие суммы налоговых доходов (тыс.руб.):

- НДС	- 1600,
- земельный налог	- 360,
- налог на имущество физических лиц	- 420
- налог на прибыль предприятий	- 1500,
- НДФЛ	- 900,
- единый налог на вмененный доход	- 200.

Задача 11

Определите суммы налогов, полученные на территории субъекта Федерации и зачисленные в его доходную базу на очередной финансовый год по следующим данным (млн. руб.):

- валовая прибыль – 680, в том числе доля прибыли, облагаемой налогом – 90 %,
- налогооблагаемые доходы физических лиц – 1400, в том числе доля налоговых вычетов – 15 %,
- среднегодовая стоимость имущества предприятий, облагаемая налогом на имущество – 8690.

Задача 12

В марте месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 980 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 150 тыс.руб.; продовольственных товаров – на сумму 1130 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 30 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 50 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 480 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача 13

В июне месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 846 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 146 тыс.руб.; товаров для детей – на сумму 960 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 40 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 65 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 320 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача 14

В мае месяце организацией реализованы основные средства: первоначальная стоимость – 1300 тыс.руб., амортизация – 700 тыс.руб., цена реализации – 800 тыс.руб. Переданы на безвозмездной основе объекты основных средств некоммерческой организации на сумму 80 тыс.руб. Реализованы продукты питания на сумму 1100 тыс.руб. (без НДС).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 360 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача 15

Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль

организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

Задача 16

Первоначальная стоимость основного средства составляет 240 тыс.руб. Срок полезного использования – 24 месяца.

Определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами. Определить размер амортизационных отчислений за первые 2 месяца эксплуатации данного основного средства.

Задача 17

Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 3-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 3-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 2-й квартал – 1350 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 3-й квартал – 22560 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 3-й квартал – 20849 тыс.руб.

Задача 18

Отпускная цена автомобиля с мощностью двигателя 160 л. с. составила 175000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Задача 19

Цена реализации бутылки виноградного вина емкостью 0,75 л с учетом акцизов и НДС составила 75 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.

Задача 20

Ликероводочный завод приобрел 1000 л этилового спирта, из которого было произведено и реализовано 2400 л водки крепостью 40 %. Определите сумму акциза для перечисления в бюджет.

Задача 21

При проверке установлено, что организация за 2006 г. не доначислила налоги:

- НДС за II квартал 2004 г. – 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций – 8500 руб.;
- транспортный налог – 1500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2007 г. Ставка рефинансирования Банка России – 10,5 %.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задача 22

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

НДС – в сумме 20 тыс. руб.;

налог на прибыль – 15 тыс. руб.;

транспортный налог – 3 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет.

Задача 23

ООО «КАНТ» не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета в течение 15 дней с момента регистрации. Деятельность организация не вела.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации.

Задача 24

Организация за 2006 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня 2006 г. по цене 80 000 руб., первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 25 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября 2006 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость – 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 25

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 25 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев).

Исчислите налог на прибыль.

Задача 26

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 5000 руб.;

- в феврале – 6000 руб.;
- в марте – 5500 руб.;
- в апреле – 5200 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 7000-руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
январь					
январь–февраль					
январь–март					
январь–апрель					
январь–май					
январь–июнь					
январь–июль					
январь–август					
январь–сентябрь					
январь–октябрь					
январь–ноябрь					
январь–декабрь					
Итого за налоговый период					

Задача 27

Гражданин В.С. Егоров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Егоров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Гражданин В.С. Егоров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода. Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

Период	Сумма дохода с начала	Сумма вычетов с начала	Налогооблагаемая база с	Сумма налога с начала	Сумма налога за текущий

	налоговог о периода	налогового периода	начала налогового периода	налогового периода	месяц
январь					
январь–февраль					
январь–март					
январь–апрель					
январь–май					
январь–июнь					
Итого за налоговый период					

Задача 28

Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды – 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- материальная помощь – 1500 руб.

Физическое лицо является ликвидатором катастрофы на Чернобыльской АЭС и имеет на обеспечении двух детей.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 29

За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке, – 195 000 руб.;
- начисления стимулирующего характера – 20% основного заработка;
- пособие по уходу за больным ребенком – 8000 руб.;
- начисления за работу в праздничные дни – 10 000 руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя – 5 000 руб.;
- оплата командировочных расходов – 11000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 12 000 руб.;
- расходы на оплату отпуска – 15 000 руб.;
- оплачено обучение ребенка работника в институте – 25 000 руб.
- выдано в счет заработной платы 100 кг сахара за 1000 руб., рыночная цена 1 кг сахара – 17 руб.

Исчислите единый социальный налог, который необходимо уплатить налогоплательщику. Распределите налог по целевым бюджетным фондам.

Задача 30

В организации работают 12 человек, в том числе три иностранных гражданина. За I квартал 2007 г. гражданам России начислены разного рода выплаты в размере 250 000 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности – 35 000 руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет – 85000 руб. Иностранным гражданам выплаты произведены в размере 48500 руб., в том числе оплата за найм квартиры для проживания – 6500 руб.

Исчислите единый социальный налог. Распределите его по целевым бюджетным фондам.

Задача 31

ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 тыс. т угля, а реализовало 30 000 тонн. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

ЗАО «Восток» имеет право на уплату налога с коэффициентом 0,7, так как за счет собственных средств провело разведку месторождений.

Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

Задача 32

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 м³, который использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 3700000 м³.

Ставка налога равна 294 руб. за 1000 м³ воды (Поволжский район, река Волга, забор из поверхностных водных объектов). При заборе сверх установленного лимита водопользования налоговая ставка в части превышения применяется в пятикратном размере обычной налоговой ставки.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задача 33

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м² кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2007 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м², из которых 2200 м² используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2007 г. и должно быть окончено 1 декабря 2011 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Задача 34

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов, из которых два имеют два игровых поля и 10 игровых автоматов.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Задача 35

Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120000 руб. – автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л. с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 36

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.	Ставка, руб./л. с.
ЛАЗ	120	8	10
ГАЗ 6611	120	5	8
ЗИЛ 133	150	3	8

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше. Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период.

7.4. Перечень экзаменационных вопросов по дисциплине «Налоговое право»

1. Налоги как источники государственных доходов.
2. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность.
3. Понятие пошлины и сбора.
4. Функции налога.
5. Виды налогов и основания их классификации.
6. Понятие и предназначение элементов налогообложения.
7. Обязательные элементы налога.
8. Понятие и виды источников налогового права.
9. Соответствие актов законодательства о налогах и сборах Налоговому Кодексу РФ.
10. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
11. Особенности введения в действие актов законодательства о налогах и сборах.
12. Налоговые правоотношения: понятие и структура.

13. Представительство в налоговых правоотношениях.
14. Понятие налоговой политики государства и методов её осуществления.
15. Управление налогообложением.
16. Информирование и воспитание налогоплательщиков.
17. Налоговое консультирование.
18. Понятие и структура налоговой системы.
19. Принципы организации и функционирования налоговой системы.
20. Основные параметры налоговой системы.
21. Понятие и виды налоговых льгот.
22. Изменение срока уплаты налогов.
23. Налоговое освобождение.
24. Налоговые скидки.
25. Налоговый кредит.
26. Зоны льготного налогообложения (Оффшоры).
27. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
28. Упрощённая система налогообложения.
29. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
30. Система: налогообложения для сельскохозяйственных производителей,
31. Понятие налогоплательщиков и их группы.
32. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
33. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
34. Особенности налогового статуса иностранных граждан и компаний.
35. Понятие налоговых агентов, их права и обязанности.
36. Правовое положение постоянных представительств.
37. Налоговые органы, их компетенция.
38. Полномочия Министерства финансов РФ в налоговой сфере.
39. Правовое положение Федеральной налоговой службы.
40. Понятие налоговой обязанности.
41. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
42. Общий порядок исполнения налоговой обязанности.
43. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации и ликвидации юридического лица.
44. Особенности исполнения налоговой обязанности недееспособного и безвестно отсутствующего физического лица.
45. Зачёт и возврат излишне уплаченного налога (сбора) и пени.
46. Правовой механизм во избежание двойного налогообложения.
47. Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.
48. Залог имущества, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
49. Поручительство, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
50. Пеня, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

51. Приостановление операций по счетам в банке, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

52. Арест имущества, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

53. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности.

54. Налоговая декларация: понятие, порядок представления, внесения дополнений и изменений.

55. Понятие, формы и методы налогового контроля.

56. Виды налогового контроля.

57. Учёт налогоплательщиков.

58. Налоговые проверки.

59. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

60. Налоговая тайна.

61. Выполнение банками функций агентов налогового контроля

62. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

63. Понятие и виды ответственности за нарушение; законодательства о налогах и сборах.

64. Общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

65. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности и освобождающие от ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

66. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

67. Понятие, виды и состав нарушений законодательства о налогах и сборах.

68. Налоговые правонарушения: понятие и виды.

69. Налоговые правонарушения, ответственность за которые установлена Налоговым Кодексом РФ.

70. Административные правонарушения в сфере налогообложения.

71. Уголовные преступления в сфере налогообложения.

72. Понятие налоговых споров и их классификация.

73. Подведомственность и подсудность налоговых споров.

74. Административный (внесудебный) порядок рассмотрения налоговых споров.

75. Рассмотрение налоговых споров в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.

76. Установление конституционности актов законодательства о налогах и сборах в Конституционном Суде РФ.

77. Общая характеристика федеральных налогов и сборов.

78. Налог на добавленную стоимость.

79. Акцизы.

80. Налог на доходы физических лиц.

81. Обязательные платежи во внебюджетные фонды.

82. Налог на прибыль организаций.

83. Водный налог.

84. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

85. Государственная пошлина.

86. Налог на добычу полезных ископаемых.

87. Общая характеристика региональных налогов и сборов.

88. Транспортный налог.

89. Налог на игорный бизнес.

90. Налог на имущество организаций.

91. Общая характеристика местных налогов и сборов.

92. Земельный налог.

93. Налог на имущество физических лиц.

7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой

Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета. - № 237. - 25.12.1993.

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. (с последующими изменениями и дополнениями).

3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).

4. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).

5. Федеральный закон РФ от 05.08.2000 № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах»

6. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (с последующими изменениями и дополнениями).

Основная литература:

1. Налоговое право: учебник для бакалавров / Ю.А. Крохина.- 6-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство Юрайт, 2013.- 495 с. Спец., бакалавр гриф

2. Налоговое право России: учебник для бакалавров / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина.- 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство Юрайт, 2012. – 462 с. Спец., бакалавр, гриф

3. Делин А.В. Налоговое право России: Учеб. пособие. - М.: РИОР, 2008. - 328 с. - (Высшее образование).

4. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению 521400 “Юриспруденция” и по специальностям 021100 “Юриспруденция”, 023100 “Правоохранительная деятельность” / Ю.А.Крохина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 383 с.

5. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И.А.Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбурова. -5-е изд. перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА., 2013. - 591 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»).

6. Теория и история налогообложения: учебное пособие / Н.В.Ушак. - М.: КНОРУС, 2013. - 328

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. Г.Б.Поляка, А.Е. Суглобова. -3-е изд; перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 630 с.

2. Петров М.А. Налоговая система и налогообложение в России: учебник /М.А.Петров. - Ростов н/Д: Феникс, 2008. - 403 с.

3. Пятоков В.А. Налоги и налогообложения. Конспект лекций. - М.: А-Приор, 2008. - 192с.

4. Налоги и налогообложение: учебник / Ф.В.Тарасова, М.В.Владыка, Т.В.Сапрыкина, Л.Н.Семыкина; под общей ред. В.Ф.Тарасовой. - 2-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2012. - 488 с.

9. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

При изучении дисциплины «Налоговое право» студентам полезно

пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

- общие информационные, справочные и поисков «Консультант Плюс», «Гарант»;
- профессиональные поисковые системы «ScienceDirect», «EconLit».

Для эффективного усвоения дисциплины, помимо учебного материала, студентам необходимо пользоваться данными всемирной сети Интернет, такими сайтами, как:

- www.minfin.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ
- www.roskazna.ru Официальный сайт Казначейства
- www.eks.ru Госкомстат РФ - официальный сайт
- www.rambler.ru - Поисковая система «Рамблер»
- www.vandex.ru - Поисковая система «Яндекс»
- www.knigafond.ru
- www.iprbookshop.ru
- http://pravo.msk.rsnet.ru/ips/
- www.kodeks.net
- www.garant.ru

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Лекции - форма учебного занятия, цель которого состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателями кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном виде и /или электронном представлении - электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекциях, файл с раздаточными материалами;
- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;
- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций (по соответствующей дисциплине).

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Особая форма практических занятий – лабораторные занятия, направленные на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. В процессе лабораторной работы студенты выполняют одно или несколько лабораторных заданий, под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Семинары – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Учебно-методические материалы практических (семинарских) занятий включают:

А) Методические указания по подготовке практических/семинарских занятий, содержащие:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых тем занятий, объема аудиторных часов, отводимых для освоения материалов по каждой теме;

- краткие теоретические и УММ по каждой теме, позволяющие студенту ознакомиться с сущностью вопросов, изучаемых на практических/лабораторных семинарских занятиях, со ссылками на дополнительные УММ, которые позволяют изучить более глубоко рассматриваемые вопросы;

- вопросы, выносимые на обсуждение и список литературы с указанием конкретных страниц, необходимый для целенаправленной работы студента в ходе подготовки к семинару (список литературы оформляется в соответствии с правилами библиографического описания);

- тексты ситуаций для анализа, заданий, задач и т.п., рассматриваемых на занятиях. Практические занятия рекомендуется проводить и с использованием деловых ситуаций для анализа (case-study method).

Б) Методические указания для преподавателей, ведущих практические/семинарские занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, предлагаемых студентам, варианты тем рефератов и организацию их обсуждения, методику обсуждения деловых ситуаций для анализа.

Методические указания по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процессе преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы студентов при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих студенту в удобное для него время осваивать учебный материал;

- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;

- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы студентов, поскольку именно эти виды учебной работы студентов в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;

- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочими программами учебных дисциплин, содержанием учебников, учебных пособий и методических руководств.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания. Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории.

Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений.

Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические указания по выполнению рефератов

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по

выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения.

Объем реферата - от 5 до 15 машинописных страниц.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7-10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) включают;

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеокамеры, акустическая система);
- методы обучения с использованием информационных технологий (компьютерное тестирование, демонстрация мультимедийных материалов, компьютерный лабораторный практикум);

- перечень и Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форум, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы);
- перечень программного обеспечения (системы тестирования, персональные пакеты прикладных программ, программы-тренажеры, программы-симуляторы);
- перечень информационных справочных систем (ЭБС Книгафонд, «Гарант», «Консультант».).

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Налоговое право» необходимы следующие средства:

- компьютерные классы для работы с учебно-методическими комплексами с доступом в Интернет;
- проектор, совмещенный с ноутбуком, для использования электронной версии учебника «Налоговое право», подготовленной преподавателями Филиала.

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств: раздаточных материалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

13. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению 38.03.01 «Экономика» реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных методов. В процессе преподавания дисциплины «Налоговое право» предусмотрено использование следующих активных форм обучения:

- проведение деловых игр во время практических занятий;
- разбор конкретных ситуаций на семинарских занятиях (например, моделирование ситуации поведения потребителя при различных изменениях рыночной конъюнктуры - цен, доходов и пр.);
- организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.);
- использование электронных обучающих материалов (лекций) с последующим обсуждением их содержания на занятиях.

В процессе преподавания дисциплины «Аудит налогообложения» предусмотрено использование следующих интерактивных методов обучения:

- деловая игра – метод имитации (подражания) принятия решения студентами в искусственно созданной ситуации с помощью консультации преподавателя;
- ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций;
- коллоквиум – форма учебного занятия, в ходе которого преподаватель контролирует усвоение студентами сложного лекционного курса, а также процесс самостоятельной работы студентов в течение семестра. На коллоквиум выносятся узловые, спорные или особенно трудные темы, а также самостоятельно изученный студентами материал. Он позволяет систематизировать знания;

- круглый стол - наиболее эффективный способ для обсуждения острых, сложных и актуальных вопросов, обмена опытом и творческих инициатив. Идея круглого стола заключается в поиске решения по конкретному вопросу, а также в возможности вступить в научную дискуссию по интересующим вопросам;

- дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающегося и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20 % аудиторных занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика».

Составитель: преподаватель

Эльдаров Р.И.

Рецензент: преподаватель:

Меликов Ф.З.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета филиала от 19.03.2015 г., протокол № 06.