


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ  
ФГБОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

РЕКОМЕНДОВАНО К  
УТВЕРЖДЕНИЮ  
Декан, председатель совета инженерно-  
экономического факультета

  
подпись Агуева Э.С.  
ФИО

10 09 2018г.

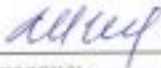
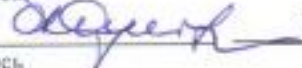
Проректор по учебной работе,  
председатель метод. совета ДГТУ

  
подпись Суракатов Н.С.  
ФИО

24 09 2018г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина Налоги и налогообложение Б1.В.ОД.16  
наименование дисциплины по ООП и код по ФГОС  
направление 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление  
шифр и полное наименование направления (специальности)  
профиль Муниципальное управление  
факультет инженерно-экономический  
наименование факультета, где ведется дисциплина  
кафедра Экономическая безопасность, налогообложение и бизнес-информатика  
наименование кафедры, за которой закреплена дисциплина  
Квалификация выпускника (степень) бакалавр  
бакалавр (специалист)  
Форма обучения очная, курс 3 семестр 7  
очная, заочная  
Всего трудоемкость в зачетных единицах (часах) 4 ЗЕТ (144 часа)  
лекции 34 (час); экзамен 7 (1 ЗЕТ – 36 час)  
(семестр)  
практические (семинарские) занятия 34 (час); зачет -  
(семестр)  
лабораторные занятия - (час); самостоятельная работа 40 (час);  
курсовой проект (работа, РГР) -  
(семестр).

Зав. кафедрой   
подпись Шахбанова И.К.  
ФИО  
Начальник УО   
подпись Магомаева Э.В.  
ФИО

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций ООП ВО по направлению подготовки 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление и профилю подготовки «Муниципальное управление».

Программа одобрена на заседании выпускающей кафедры ГиМу от 19.09.18 года, протокол № 1.

Зав. выпускающей кафедрой по направлению подготовки 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление и профилю подготовки «Муниципальное управление».

  
подпись

М.М. Шабанова  
ФИО

**ОДОБРЕНО:**  
Методической комиссией  
по укрупненным группам специальностей и  
направлений подготовки

38.00.00 Экономика и управление  
шифр и полное наименование

**Председатель МК**

  
Казиева Ж.Н.

19.09 2018г.

**АВТОРЫ  
ПРОГРАММЫ**

Гираев В.К. к.э.н., доцент  
ФИО, уч. степень, ученое звание

  
подпись

### **1. Цели и задачи дисциплины «Налоги и налогообложения».**

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ.

Задача дисциплины «Налоги и налогообложение» состоит в знакомстве студентов с основными положениями теории налогов, с важнейшими налогами России и элементами их исчисления и уплаты, с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти.

### **2. Место дисциплины в структуре ООП**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к базовой части учебного плана. Учебная дисциплина является частью читаемых кафедрой дисциплин в области налогообложения.

### **3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»**

Результатами освоения дисциплины являются приобретаемые выпускником компетенциями, т.е. его способностью применять знания, умения и личные качества в соответствии с задачами профессиональной деятельности. Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1);

способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2);

способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1);

способностью проектировать организационные структуры, участвовать в разработке стратегий управления человеческими ресурсами организаций, планировать и осуществлять мероприятия, распределять и делегировать полномочия с учетом личной ответственности за осуществляемые мероприятия (ОПК-3);

умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК-3);

#### **В результате изучения дисциплины студент должен:**

##### **знать:**

- основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики Российской Федерации;
- права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;
- механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в РФ.

##### **уметь:**

- работать с нормативными документами по налогообложению, свободно ориентироваться в НК РФ и периодической литературе по налогам;

- грамотно применять действующие законодательства по налогам в повседневной практике, в том числе при возникновении спорных ситуаций для их разрешения;
- самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.

**Владеть:**

- навыками исчисления налоговой базы;
- навыками расчета сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет;
- навыками выявления и решение проблем, возникающих в организации по исчислению налогов практической деятельности

#### 4. Структура и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы – 144 часа, в том числе – лекционных 34 час, практических 34 часа, СРС 40 часов, форма отчетности: 7 семестр – экзамен.

##### 4.1 Содержание дисциплины

№ п/п	Раздел дисциплины Тема лекции и вопросы	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего* контроля успеваемости (по срокам текущих аттестаций в семестре)
				ЛК	ПЗ	ЛР	СР	
1	<b>Лекция 1.</b> Основы налогообложения в Российской Федерации Экономико-правовая характеристика налоговых платежей	7	1	2	2	-	2	<b>Входная к/р</b>
2	<b>Лекция 2.</b> Основы построения и характеристика налоговой системы в Российской Федерации		2	2	2		2	
3	<b>Лекция 3.</b> <b>Тема: Налоговый контроль и ответственность за совершение налоговых правонарушений</b> 1. Исторические аспекты развития налогового контроля в России 2. Понятие налогового контроля. Основные контрольные мероприятия 3. Постановка на учет в налоговых органах 4. Налоговые проверки и их виды 5. Практика налогового контроля в зарубежных странах		3	2	2		3	

4	<p><b>Лекция 4.</b>  <b>Тема: Налогообложение организаций и физических лиц. Налог на добавленную стоимость.</b></p> <p>1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие обложению НДС</p> <p>2. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты в бюджет</p>		4	2	2		3	
5	<p><b>Лекция 5.</b>  <b>Тема: Акцизы.</b></p> <p>1. Плательщики акцизов. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие обложению акцизами</p> <p>2. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты</p> <p>3. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами</p>		5	2	2		3	Аттестационная к/р №1
6	<p><b>Лекция 6.</b>  <b>Тема: Налог на прибыль организаций.</b></p> <p>1. Налогоплательщики. Объект налогообложения</p> <p>2. Классификация доходов и расходов. Методы определения доходов и расходов</p> <p>3. Ставки налога. Определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты налога</p>		6	2	2		3	

7	<p><b>Лекция 7.</b>  <b>Тема: Налог на доходы физических лиц.</b>  1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки  2. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления налога.  3. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты.</p>		7	2	2		3	
8	<p><b>Лекция 8.</b>  <b>Тема: Имущественное налогообложение юридических и физических лиц.</b>  1. Налог на имущество организаций  2. Земельный налог  3. Налог на имущество физических лиц.</p>		8	2	2		3	
9	<p><b>Лекция 9.</b>  Специальные налоговые режимы. Единый сельскохозяйственный налог.</p>		9	2	2		2	
10	<p><b>Лекция 10.</b>  <b>Тема: Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения</b>  1. Плательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения  2. Порядок определения признания доходов и расходов  3. Налоговая база, ставки. Порядок исчисления и уплаты налога</p>		10	2	2		2	
11	<p><b>Лекция 11.</b>  Специальные налоговые режимы. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.</p>		11	2			2	Аттестационная к/р №2

12	<b>Лекция 12.</b> Специальные налоговые режимы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе имущества.		12	2	2		2	
13	<b>Лекция 13.</b> <b>Тема: Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)</b> 1. Общие положения и плательщики ЕНВД 2. Объект налогообложения, налоговая база, порядок и сроки уплаты налога		13	2	2		2	
14	<b>Лекция 14.</b> <b>Тема: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)</b> 1. Общие положения и плательщики ЕСХН 2. Объект налогообложения, налоговая база, порядок и сроки уплаты налога		14	2	2		2	
15	<b>Лекция 15.</b> <b>Тема: Транспортный налог</b> 1. Налогоплательщики и объект транспортного налога 2. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты		15	2	2		2	Аттестационная к/р №3
16	<b>Лекция 16.</b> <b>Тема: Налог на игорный бизнес</b> 1. Налогоплательщики и объект налога на игорный бизнес 2. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты		16	2	2		2	
17	<b>Лекция 17.</b> <b>Тема: Налог на имущество организаций, земельный налог, налог на имущество физических лиц</b> 1. Налог на имущество организаций 2. Земельный налог 3. Налог на имущество физических лиц		17	2	2		2	
<b>Итого</b>			<b>7</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>экзамен (1 ЗЕТ-36ч.)</b>



#### 4.2 Содержание практических занятий

№ п/п	№ лекции из рабочей программы	Наименование практического занятия	Количество часов	Рекомендуемая литература и методические разработки (№ источника из списка литературы)
1	1	Основы налогообложения в Российской Федерации Экономико-правовая характеристика налоговых платежей	2	1,2,3,4,5
2	2	Основы построения и характеристика налоговой системы в Российской Федерации	2	1,2,3,4,5
3	3	Налоговый контроль и ответственность за совершение налоговых правонарушений	2	1,2,3,4,5
4	4	Налогообложение организаций и физических лиц. Налог на добавленную стоимость.	2	1,2,3,4,5
5	5	Акцизы.	2	1,2,3,4,5
6	6	Налог на прибыль организаций.	2	1,2,3,4,5
7	7	Налог на доходы физических лиц.	2	1,2,3,4,5
8	8	Имущественное налогообложение юридических и физических лиц.	2	1,2,3,4,5
9	9	Специальные налоговые режимы. Единый сельскохозяйственный налог.	2	1,2,3,4,5
10	10	Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения	2	1,2,3,4,5
11	11	Специальные налоговые режимы. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	2	1,2,3,4,5
12	12	Специальные налоговые режимы. Система налогообложения при	2	1,2,3,4,5

		выполнении соглашений о разделе имущества.		
<b>13</b>	<b>13</b>	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	2	1,2,3,4,5
<b>14</b>	<b>14</b>	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).	2	1,2,3,4,5
<b>15</b>	<b>15</b>	Транспортный налог.	2	1,2,3,4,5
<b>16</b>	<b>16</b>	Налог на игорный бизнес.	2	1,2,3,4,5
<b>17</b>	<b>17</b>	Налог на имущество организаций, земельный налог, налог на имущество физических лиц.	2	1,2,3,4,5
<b>Итого</b>			<b>34</b>	

#### 4.3 Тематика для самостоятельной работы студента

<b>№ п/п</b>	<b>Тематика по содержанию дисциплины, выделенная для самостоятельного изучения</b>	<b>Количество часов из содержания дисциплины</b>	<b>Рекомендуемая литература и источники информации</b>	<b>Формы контроля СРС</b>
<b>5 семестр</b>				
<b>1</b>	Основы налогообложения в Российской Федерации Экономико-правовая характеристика налоговых платежей	2	1,2,3,4,5	Реферат
<b>2</b>	Основы построения и характеристика налоговой системы в Российской Федерации	2	1,2,3,4,5	Опрос
<b>3</b>	Налоговый контроль и ответственность за совершение налоговых правонарушений	3	1,2,3,4,5	Реферат
<b>4</b>	Налогообложение организаций и физических лиц. Налог на добавленную стоимость.	3	1,2,3,4,5	Опрос
<b>5</b>	Акцизы.	3	1,2,3,4,5	Реферат
<b>6</b>	Налог на прибыль организаций.	3	1,2,3,4,5	Опрос
<b>7</b>	Налог на доходы физических лиц.	3	1,2,3,4,5	Реферат
<b>8</b>	Имущественное налогообложение юридических и физических лиц.	3	1,2,3,4,5	Опрос
<b>9</b>	Специальные налоговые режимы. Единый сельскохозяйственный налог.	2	1,2,3,4,5	Реферат
<b>1</b>	Специальные налоговые	2	1,2,3,4,5	Реферат

	режимы. Упрощенная система налогообложения			
2	Специальные налоговые режимы. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	2	1,2,3,4,5	Опрос
3	Специальные налоговые режимы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе имущества.	2	1,2,3,4,5	Реферат
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	2	1,2,3,4,5	Опрос
5	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).	2	1,2,3,4,5	Реферат
6	Транспортный налог.	2	1,2,3,4,5	Опрос
7	Налог на игорный бизнес.	2	1,2,3,4,5	Реферат
8	Налог на имущество организаций, земельный налог, налог на имущество физических лиц.	2	1,2,3,4,5	Опрос
9	Государственная пошлина.	2	1,2,3,4,5	Реферат
10	Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).	2	1,2,3,4,5	Опрос
11	Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды.	2	1,2,3,4,5	Реферат
12	Пути совершенствования налоговой политики РФ на ближайшую перспективу.	2	1,2,3,4,5	Опрос
13	Акцизное налогообложение.	2	1,2,3,4,5	Реферат
14	Совершенствование налогообложения при операциях с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, финансовыми операциями.	2	1,2,3,4,5	Опрос
15	Налоговое администрирование.	2	1,2,3,4,5	Реферат
16	Совершенствование налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.	2	1,2,3,4,5	Опрос
17	Налогообложение природных ресурсов.	2	1,2,3,4,5	Реферат
<b>Итого:</b>		<b>40</b>		

## **5. Образовательные технологии**

При проведении аудиторных занятий используются активные и интерактивные формы занятий в сочетании с внеаудиторной работой.

Образовательные технологии:

1. Лекции
2. Практические занятия
3. Самостоятельная работа студентов

При подготовке практических вопросов следует изучить не только теоретическую базу, предлагаемую в учебной литературе, но и материалы периодической печати, раскрывающие проблемы как на российском, так и на зарубежных рынках. Сформулированные в планах занятий по соответствующей теме вопросы коллективно обсуждаются на практических занятиях. По мере необходимости, в ходе занятия преподаватель может формулировать другие вопросы и тестовые задания, которые не нашли отражения в плане занятия.

Особенности семинаров. К семинарам надо готовиться всем студентам по всем вопросам (независимо от того, кто делает выступления-презентации). Семинар - это не повторение лекции и не дополнительное разъяснение лекции тем, кто не слушал или не присутствовал. Семинар - место выступлений студентов. Преподаватель задает вопросы и делает краткое заключение. Факультативное научное сообщение - направлено на развитие способностей к научному анализу. Темы факультативных научных сообщений могут дополняться преподавателями, ведущими семинарские занятия, и предлагаться студентами.

## **6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

### **ПЕРЕЧЕНЬ**

#### **вопросов текущих контрольных работ**

##### **Вопросы для входного контроля**

1. Понятие и сущность налогов.
2. Признаки налогов
3. Функции налогов
4. Основные элементы налогов
5. Классификация налогов
6. Понятие и основные элементы налоговой системы
7. Принципы построения налоговой системы
8. Налоговая система РФ: система налогов и сборов, принципы налогообложения
9. Эффективность налоговой системы
10. Использование зарубежного опыта в налоговой системе России

##### **Аттестационная контрольная работа №1**

1. Характеристика налоговых органов РФ, их права и обязанности, полномочия.
2. Задачи финансово-кредитных учреждений в области соблюдения налогового законодательства.
3. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов
4. Определение размера пеней за несвоевременную уплату налога (ст. 75 Н РФ).
5. Определение вида налогового правонарушения и размера штрафных санкций (гл. 16 НК РФ).
6. Расчет срока исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения (ст. 113 НК РФ).

7. Объект налогообложения НДС. Понятие «реализации» товаров, работ или услуг в целях налогообложения
8. Условия получения и механизм действия освобождения от уплаты НДС на 12 месяцев. Порядок исчисления налоговой базы. Определение «цены» реализации товаров
9. (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения, дата и место реализации.
10. Ставки НДС и расчет налога.

### **Аттестационная контрольная работа №2**

1. Налоговые вычеты, право на их использование, порядок исчисления и уплаты
2. НДС в бюджет.
3. Налоговая отчетность порядок заполнения и предоставления.
4. Порядок расчета акцизов по твердым и комбинированным ставкам налогообложения
5. Место НДС и акцизов в структуре цены товаров
6. Особенности исчисления и уплаты акцизов по алкогольной продукции
7. Особенности исчисления и уплаты акцизов по нефтепродуктам
8. Особенности исчисления и уплаты акцизов по табачной продукции
9. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Кассовый метод и метод начисления доходов и расходов
11. Способы списания сырья и материалов, используемых в производстве товаров, работ, услуг и их оценка для целей налогообложения
12. Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли.

### **Аттестационная контрольная работа №3**

1. Методы начисления амортизации для целей налогообложения
2. Порядок определения налогооблагаемой прибыли
3. Перенос убытков на будущее.
4. Порядок исчисления налога на прибыль (доход) организаций
5. Порядок определения объекта налогообложения НДФЛ
6. Порядок исчисления налогооблагаемого дохода
7. Условия применения и расчет стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов
8. Особенности определения налоговой базы и уплаты НДФЛ с доходов, полученных в натуральной форме и в виде материальной выгоды
9. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами
10. Перерасчет сумм НДФЛ налоговыми органами на основе представленных налоговых деклараций
11. Расчет налога на имущество организаций
12. Определение налоговой базы и расчет суммы транспортного налога:
13. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, находящееся в совместной и долевой собственности.
14. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
15. Сущность и виды специальных налоговых режимов в РФ.
16. Условия и порядок перехода налогоплательщика на уплату единого сельскохозяйственного налога, порядок определения налоговой базы и расчета суммы ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет.

### **Перечень вопросов, выносимых на экзамен**

1. Эволюции содержания природы налога.
2. Налоговое бремя ВВП и необлагаемый минимум дохода, их взаимосвязь.
3. Способы и методы взимания налогов.
4. Закон Э. Энгеля и область его применения.

5. Параболическая кривая А. Лэффера.
6. Функции и принципы налогообложения.
7. Прямые и косвенные налоги.
8. Налогоплательщик и элементы налога.
9. История налогообложения в России.
10. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
11. Таможенные пошлины и налоги в таможенных режимах.
12. Объекты налогообложения и налоговая база.
13. Виды налоговых ставок.
14. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
15. Система налогов в России.
16. Налоговые льготы.
17. Налог на имущество физических лиц.
18. Элементы налога на доходы с физических лиц.
19. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
20. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
21. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
22. Социальные страховые взносы: назначение и методика расчета.
23. Элементы налога на прибыль.
24. Субъекты – плательщики налога на прибыль.
25. Объект обложения налогом на прибыль.
26. Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль.
27. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
28. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
29. Налоговые ставки по прибыли.
30. Элементы налога на имущество организаций.
31. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль. 32. Элементы налога на добавленную стоимость.
33. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет. 34. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг.
35. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
36. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
37. Элементы акцизов.
38. Субъект и объект обложения акцизами.
39. Упрощенная система налогообложения.
40. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности.
41. Патентная система налогообложения.
42. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
43. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 44. Налог на игорный бизнес.
45. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
46. Водный налог.
47. Налог на добычу полезных ископаемых.
48. Государственная пошлина.
49. Управление налоговыми рисками в организации.
50. Цель и методика формирования налогового учёта в организации.
51. Учёт доходов в целях налогообложения.
52. Учёт расходов в целях налогообложения.
53. Налоговая политика и налоговое планирование организации.
54. Законные «безналоговые» схемы и незаконное уклонение от налогов.
55. Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.

56. Расчеты налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.  
57. Методы расчета налоговой нагрузки.  
58. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.  
59. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.  
60. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.  
61. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.  
62. Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности.  
63. Выбор юридической формы при международном налоговом планировании. 64. Степени свободы бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей. 65. Этапы решения налоговых проблем в международном налоговом планировании.  
66. Формы внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения.  
67. Оффшорные компании и их роль в оптимизации налоговых платежей. 68. Специальные экономические зоны на территории России.  
69. Трансфертное ценообразование в целях оптимизации налоговых платежей. 70. Пути реформирования налоговой системы России.

### Вопросы для контроля остаточных знаний

#### Задача.

Компания «Веселая страна» занимается производством и реализацией ректификованного этилового спирта.

В октябре ею был приобретен у завода «Изготовитель» на условиях стопроцентной предоплаты спирт-сырец в количестве 10 000 литров в пересчете на безводный этиловый спирт. Счет-фактура от поставщика с выделенной суммой акциза зарегистрирован в журнале учета полученных и выданных счетов-фактур.

В октябре компания «Веселая страна» произвела и реализовала готовую продукцию в пересчете на безводный этиловый спирт следующим заказчикам:

- а) 5 000 литров - ликероводочному заводу «Праздник» для производства алкогольной продукции, предоставившему извещение об уплате авансового платежа;
- б) 750 литров - фармацевтическому заводу «Дружок», выпускающему препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию;
- с) 750 литров - сети аптечных учреждений «Ваше здоровье», производящих лекарственные препараты по рецептам в соответствии с требованиями нормативной документации;
- д) 2000 литров - производителю жидкостей для омывателя стекол автомобилей ООО "Далеко гляжу" (согласно техническим условиям, его готовая продукция является спиртосодержащей с объемной долей спирта более 9%);
- е) 500 литров - производителю дезинфицирующих средств бытового назначения (влажные салфетки, дезинфицирующий гель для рук) ООО «Чистюля».

Определить:

- Налоговую базу для исчисления акцизов за соответствующий налоговый период;
- Сумму акциза за налоговый период;
- Сумму вычета по акцизу;
- Сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет;
- Сроки подачи декларации и уплаты акцизов за указанный налоговый период.

Тема 6. Налог на прибыль организаций.

#### Задача

Предприятие занимается производством мебели. Ниже представлены показатели хозяйственной деятельности предприятия за год. Выручка от реализации продукции собственного производства – 50 млн. руб., в т.ч. НДС – 18%. Расходы:

- 1) на приобретение пиломатериалов и фурнитуры – 30 000 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;
- 2) на аренду цеха и склада – 1 200 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;
- 3) амортизация – 200 тыс. руб.;
- 4) на оплату труда основных работников – 3 000 тыс. руб.;
- 5) на оплату труда управленческого персонала – 1500 тыс. руб.;
- 6) на обязательное социальное страхование (регрессивную шкалу не учитывать) – ? руб.;
- 7) на оплату услуг банка – 55 тыс. руб.;
- 8) на потери от брака – 70 тыс. руб.;
- 9) на приобретение электроэнергии, воды – 840 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;
- 10) на участие в выставке – 180 тыс. руб. в т.ч. НДС-18%;
- 11) на приобретение призов – 80 тыс. руб. без НДС;
- 12) прочие расходы, учитываемые в целях налогообложения – 1600 тыс. руб. без НДС.

Также организацией был получен в 2013 г. кредит на полгода в размере 1 000 тыс. руб. под 12% годовых. Договор кредита не содержал условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства. Ставка рефинансирования на дату привлечения кредита – 8,25%. В текущем году заем был возвращен в срок. Остатки на складе равны нулю на начало и конец периода. Справочно: к прямым расходам по учетной политике компании относятся (ст.318 НК РФ):

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы обязательных социальных платежей;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Определить: объекты обложения, налоговую базу, сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате с разбивкой по бюджетам, заполнить налоговую декларацию за текущий год.

#### **Задача**

Гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, за работу на основании трудового договора получил доход от работодателя:

- за январь – 26 000 руб.
- за февраль – 26 200 руб.
- за март – 25 800 руб.
- за апрель – 24 850 руб.
- за май – 27 240 руб.
- за июнь – 26 970 руб.
- за июль – 26 200 руб.
- за август – 27 430 руб.
- за сентябрь – 26 890 руб.
- за октябрь – 25 970 руб.
- за ноябрь – 27 600 руб.
- за декабрь – 26 900 руб.

Гражданин имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. Гражданин является единственным родителем своих детей.

В январе гражданин представил в бухгалтерию организации заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты. Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет, и налоговые вычеты.

#### **Задача**



В ООО «Марс» на 1.01. текущего года на балансе числится легковой автомобиль (№1) стоимостью 750 тыс. руб., введенный в эксплуатацию в октябре 2012 г. В январе текущего года приобрели и поставили на учет автомобиль (№2) стоимостью 1500 тыс. руб., который использовался в основной деятельности. В марте текущего года приобрели и ввели в эксплуатацию грузовой автомобиль стоимостью 1 300 тыс. руб.

В апреле текущего года ООО «Марс» предоставило грузовой автомобиль в аренду ООО «Нептун», сроком на 1 год. Арендуемый грузовик числится на балансе ООО «Нептун».

В мае 2013 г. компания «Марс» предоставила легковой автомобиль (№2) в аренду ООО «Плутон» сроком на 8 мес. Автомобиль числится на балансе ООО «Марс». Амортизация по легковым автомобилям 50 тыс. руб. в мес., по грузовому – 60 тыс. руб. Другого имущества, кроме транспортных средств в ООО «Марс», ООО «Нептун» и ООО «Плутон» нет. Ставка налога на имущество организаций в данном регионе установлена законом субъекта Российской Федерации на уровне, предусмотренной Налоговым кодексом РФ. Определить: Какую сумму налога на имущество должны заплатить эти компании в бюджет за 1 и 2 квартал текущего года.

#### **Задача**

Квартира кадастровой стоимостью 600 тыс. руб. в равных долях принадлежит 3 собственникам. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц.

#### **Задача**

Организация с 1 января текущего года перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Материальные расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Уплачены страховые взносы на обязательное страхование 25 000 руб., на добровольное страхование средств транспорта 2 000 руб. Сумма непокрытого убытка прошлых лет составила 145 000 руб. Определить: сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

**УТВЕРЖДЕНО**

Зав. библиотекой

### Рекомендуемая литература и источники информации (основная и дополнительная, электронные ресурсы)

№ п/п	Виды занятий	Необходимая учебная, учебно-методическая (основная и дополнительная) литература, программное обеспечение и Интернет-ресурсы	Автор(ы)	Издательство и год издания	Количество изданий	
					в библиотеке	на кафедре
1	2	3	4	5	6	7
<b>основная литература</b>						
1	Лк, пз	Налоги и налогообложение eLIBRARY ID: 22719887	Власова М.С. Суханов О.В.	Международный банковский институт (Санкт-Петербург)		
2	Лк, пз	Налоги и налогообложение eLIBRARY ID: 23697915	Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А., Опарина С. И.	Общество с ограниченной ответственностью "Издательство ЮРАЙТ" (Москва)		
3	Лк, пз	Налоги и налогообложение: теория и практика eLIBRARY ID: 25853620	Пансков В.Г.	Издательство Юрайт (Москва)		
4	Лк, пз, срс	Налоги и налогообложение. Практикум учебное пособие 1-е изд. - сер. 68 профессиональное образование elibrary id: 25858702	Черник Д.Ч., Сенков В.А., Шмелев Ю.Д.,	Издательство Юрайт (Москва)		
5	Лк, пз, срс	Налоги и налогообложение. Учебное пособие	Гираев В.К.	Типография АЛЕРН, 2013	4	

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Материально-техническое обеспечение включает в себя:

- библиотечный фонд (учебная, учебно-методическая, справочная экономическая литература, экономическая научная и деловая периодика);
- компьютеризированные рабочие места для обучаемых с доступом в сеть Интернет;
- аудитории, оборудованные проекционной техникой.

На факультете Информационных систем, финансов и аудита и кафедре «ЭБНиБИ» имеется аудитория, оборудованная интерактивной, мультимедийной доской, проекторами, что позволяет читать лекции в формате презентаций, разработанных с помощью пакета прикладных программ MS Power Point, использовать наглядные, иллюстрированные материалы, обширную информацию в табличной и графической формах, а также электронные ресурсы сети Интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций и примерной ООП ВО по направлению 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление, профилю «Муниципальное управление».

Рецензент от выпускающей кафедры по направлению 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление, профилю «Муниципальное управление»

---

подпись

Куршиева Н.М., к.э.н., ст. преподаватель  
ФИО

