УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Налогообложение организаций и физических лиц
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль подготовки	Учет и налогообложение в бизнес – среде
Год набора	2025, 2026

Составитель:
к.э.н., доц. О.П. Дорошина

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины 3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП 3
3. Требования к результатам освоения дисциплины 4
4. Структура и содержание дисциплины 4
4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций 4
4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам) 7
4.3 Планы практических и семинарских занятий 9
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы магистров 25
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины 28
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине 30
Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 30
Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине 35
36

1. **Цели и задачи учебной дисциплины**

Целью учебной дисциплины «Налогообложение организаций и физических лиц» является формирование целостного представления о федеральных, региональных и местных налогах и сборах, формирующих государственный бюджет и бюджеты субъектов РФ, последовательное изучение их элементов, методов исчисления и практики взимания с применением современных цифровых технологий.

Вышеуказанная конечная цель обучения по ОПОП требует в процессе подготовки магистра обеспечить решение ряда задач или требований к уровню его профессиональной подготовленности.

Задачи дисциплины:

1. Сформировать у магистра понятийный аппарат по налогам и сборам, уплачиваемых физическими и юридическими лицами.
2. Выработать у магистров навыки работы с Налоговым кодексом РФ, законодательными и нормативными правовыми актами субъектов РФ по вопросам определения элементов налогообложения налогам и сборам, оснований для использования налоговых льгот, используя возможности интернет - ресурсов и специализированных программных продуктов при решении профессиональных задач.
3. Научить исчислять и администрировать налоги и сборы с применением специализированных программных продуктов.

После освоения данной дисциплины студент должен:

- знать виды налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами и организациями в Российской Федерации, в т.ч. их элементы, порядок исчисления и уплаты;
- уметь определять налоговую базу по всем налогам и сборам налоговой системы РФ, в том числе использовать налоговые льготы и заполнять налоговую декларацию;
- владеть навыками расчета налоговой нагрузки субъекта налогообложения с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия);
- знать особенности налогового контроля за правильностью расчета налоговой базы с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro,

Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия);

- уметь находить ошибки в налоговой отчетности, в том числе оформленной в электронном виде;
- владеть навыками формирования налоговой отчетности и составлении налоговой декларации с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана (Блок 1) и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Налогообложение организаций и физических лиц

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм

Финансовый учет в коммерческой деятельности фирм

Современные проблемы бухгалтерской финансовой отчетности

Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков

Налоговые споры

Налоговый контроль

Налоговый консалтинг и планирование

Производственная практика (научно-исследовательская работа)

Производственная практика (Преддипломная практика)

До начала изучения дисциплины «Налогообложение организаций и физических лиц » у студента не сформированы компоненты компетенций ПК-7; ПК-10; ПК-11.

Поэтому дисциплина «Налогообложение организаций и физических лиц» не имеет обеспечивающих учебных дисциплин при освоении заложенных компетенций.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины у обучающегося в соответствии с ФГОС ВО формируются следующие компетенции: ПК-7; ПК-10; ПК-11.

ПК-7. способен проводить научные исследования существующих проблем в сфере бухгалтерского учета, налогообложения и отчетности, составлять программу исследований и представлять их в виде статьи или доклада

ПК-10. способен проводить консультирование по применению налогового законодательства для внутренних потребностей налогоплательщика.

ПК-11. способен к организации и проведению проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля, осуществлению оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего налогового законодательства и руководству выполнением профессиональных обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей с применением современных цифровых технологий.

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ПК - 7	
ПК-7.1 Изучает теоретические основы научного познания и исследований	З.1 Знает состав инструментов для проведения исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц У.1 Умеет выявлять перспективные направления, составлять программу исследований, обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области налогообложения организаций и физических лиц В.1 Владение навыками самостоятельного исследования актуальных научных проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц

ПК-7.2 Организует процесс проведения научного исследования	З.4 Знает основные подходы к составлению программ исследований и критерии оценивания научных результатов, принципы организации и проведения научных исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц. У.5 Умеет обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц В.5 Владеет навыками исследовательских методов с использованием современного отечественного и зарубежного опыта с применением информационных технологий, навыками комплексного анализа и обобщения результатов научных исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц
ПК-7.3 Использует современные экономические методы и приёмы	З.7 Знает логические приемы и методы научного исследования, основные понятия экспертного научного исследования (объекта, предмета, цели и задач исследования; логических законов и правил) в сфере налогообложения организаций и физических лиц У.9 Умеет применять современные экономические методы и приёмы в процессе проведения самостоятельных научных исследований в области налогообложения организаций и физических лиц В.9 Владеет современными приемами и способами экспертных научных исследований при определении проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц В.10 Владеет навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования процессов в профессиональной сфере с использованием современных экономических методов и приёмов.
ПК-7.4 Составляет научный обзор и формирует рекомендации по итогам исследований	З.10 Знает приемы и методы обобщения и систематизации результатов проведенного научного исследования в форме научного обзора, статьи, доклада по итогам исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц У.13 Умеет сформировать научный обзор, статью, доклад и подготовить рекомендации по выявленным проблемам налогообложения организаций и физических лиц В 13. Владеет профессионально – научной терминологией при формировании научного обзора, статьи, доклада по проблематике в сфере налогообложения организаций и физических лиц
	КомпетенцияПК -10
ПК-10.1. Разрабатывает методологическое обеспечение организации и ведения налогового учета, а также рекомендации по вопросам расчета и уплаты налогов	З.1 Знает виды налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами и организациями в Российской Федерации, в т.ч. их элементы, порядок исчисления и уплаты У.1 Умеет определять налоговую базу по всем налогам и сборам налоговой системы РФ, в том числе использовать налоговые льготы и заполнять налоговую декларацию В.1 Владеет навыками расчета налоговой нагрузки субъекта налогообложения с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).
	КомпетенцияПК -11

ПК 11.2 Организует работу и выполняет профессиональные обязанности по расчету налоговой базы, налоговых платежей, формированию налоговых деклараций с применением современных цифровых технологий, а также координирует и проводит работу по консультированию хозяйствующих субъектов и физических лиц в сфере налогов и налогообложения	З.2 Знает особенности налогового контроля за правильностью расчета налоговой базы с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). У5 Умеет находить ошибки в налоговой отчетности, в том числе оформленной в электронном виде. В5 Владеет навыками формирования налоговой отчетности и составлении налоговой декларации с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Дисциплина: «**Налогообложение организаций и физических лиц**»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа	Всего часов	индикаторы компетенции
	Лекции	Практики			
Модуль 1: Теоретические основы налогов, сборов в отечественной налоговой системе					

Тема 1: Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, их роль в формировании бюджетов всех уровней.	1/0,5	1/0,5	2/3	4/4	ПК-7.1 З1У1В1 ПК-7.2 З4У5В5 ПК-7.3 З7У9В9 ПК-7.4 З10У13В13
Тема 2:Свойства налоговой системы. Успешные практики налоговых систем различных стран	1/0,5	1/0,5	2/3	4/4	
Тема 3. Влияние принципов налогообложения на варианты классификации налогов и сборов.*	1/0,5	1/0,5	2/3	4/4	
Модуль 2: Практика расчета налогов и сборов в российской налоговой системе					
Тема 4:Налог на прибыль организаций.*	2/0,5	2/0,5	2/4	6/5	ПК-10.1 З1У1В1
Тема 5: Налог на добавленную стоимость. *	2/0,5	2/0,5	2/4	6/5	
Тема 6. Акцизы	1/0,5	1/0,5	2/3	4/4	
Тема 7:Налог на доходы физических лиц *	2/0,5	1/0,5	2/4	5/5	
Тема 8: Ресурсные налоги и сборы.	1/0,5	1/0,5	2/4	4/5	
Тема 9. Имущественные налоги	1/0,5	2/0,5	2/4	5/5	
Тема 10.Сборы и пошлины в налоговой системе	1/0,5	1/0,5	2/3	4/4	
Модуль 3:Особенности формирования налоговой отчетности по основным налогам физических и юридических лиц на ОСНО и специальных режимах					
Тема 11: Виды налоговой отчетности по налогам при ОСНО.	1/0,5	1/0,5	2/4	4/5	ПК-11.2 З2У5В5
Тема 12: Формы налоговой отчетности по налогам при УСНО.	1/0,5	1/0,5	2/3	4/4	
ВСЕГО	15/6	15/6	24/42	54/54	
Подготовка к зачету			18/18	18/18	
ИТОГО	15/6	15/6	42/60	72/72	

* Данная тема изучается с элементами интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка
с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 3-х модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Теоретические основы налогов, сборов в отечественной налоговой системе» включает в себя три учебные темы.

В результате прохождения первого модуля магистрант получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

З.1 Знает состав инструментов для проведения исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц

У.1 Умеет выявлять перспективные направления, составлять программу исследований, обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области налогообложения организаций и физических лиц

В.1 Владение навыками самостоятельного исследования актуальных научных проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц

З.4 Знает основные подходы к составлению программ исследований и критерии оценивания научных результатов, принципы организации и проведения научных исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц.

У.5 Умеет обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц

В.5 Владеет навыками исследовательских методов с использованием современного отечественного и зарубежного опыта с применением информационных технологий, навыками комплексного анализа и обобщения результатов научных исследований в сфере финансового учета.

З.7 Знает логические приемы и методы научного исследования, основные понятия экспертного научного исследования (объекта, предмета, цели и задач исследования; логических законов и правил) в сфере налогообложения организаций и физических лиц

У.9 Умеет применять современные экономические методы и приёмы в процессе проведения самостоятельных научных исследований в области налогообложения организаций и физических лиц

В.9 Владеет современными приемами и способами экспертных научных исследований при определении проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом.

Модуль 2 «Практика расчета налогов и сборов в российской налоговой системе» включает в себя семь тем. В результате прохождения второго модуля студент должен:

З.1 Знает виды налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами и организациями в Российской Федерации, в т.ч. их элементы, порядок исчисления и уплаты

У.1 Умеет определять налоговую базу по всем налогам и сборам налоговой системы РФ, в том числе использовать налоговые льготы и заполнять налоговую декларацию

В.1 Владеет навыками расчета налоговой нагрузки субъекта налогообложения с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задания.

Модуль 3 «Особенности формирования налоговой отчетности по основным налогам физических и юридических лиц на ОСНО и специальных режимах» включает в себя 2 учебных темы.

В результате изучения третьего модуля студент должен

З.2 Знает особенности налогового контроля за правильностью расчета налоговой базы с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

У5 Умеет находить ошибки в налоговой отчетности, в том числе оформленной в электронном виде

В5 Владеет навыками формирования налоговой отчетности и составлении налоговой декларации с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется выступление на семинаре, тестовым опросом и решением контрольных практических заданий.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, их роль в формировании бюджетов всех уровней.

Историческая необходимость возникновения и взимания налогов как

источника финансового обеспечения выполнения государством своих функций, Эволюция изменения налоговых форм. Теоретические и правовые основы установления федеральных налогов, сборов, пошлин. Состав и социально-экономическое значение федеральных налогов и сборов. Цели взимания федеральных налоговых платежей и их роль в формировании бюджетов всех уровней.Местоположение налогов и сборов в общественной системе отношений. Налогообложение в системе стоимостных распределительных отношений. Закономерности и тенденции развития налогов и сборов в России.

Тема 2: Свойства налоговой системы. Успешные практики налоговых систем различных стран.

Экономическая сущность и правовая природа налогов. Внутренняя природа налоговой системы и налогообложения. Свойства налоговой системы. Структура налоговой системы РФ и зарубежных стран. Условия, характеризующие налоговую систему.

Тема 3. Влияние принципов налогообложения на варианты классификации налогов и сборов *

Функции налогов. Принципы налогообложения и классификация налогов.
Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц. Основные, факультативные и дополнительные элементы налога.

Тема 4: Налог на прибыль организаций.*

Понятие прибыли для целей налогообложения. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ. Элементная характеристика НПО: налогоплательщики, объект налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Методы определения доходов и расходов для исчисления налогооблагаемой базы по НПО **с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) в части** Налога на прибыль организаций**.**

Тема 5: Налог на добавленную стоимость. *

Определение добавленной стоимости и ее компоненты. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ. Элементная характеристика НДС: налогоплательщики, объект налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога **с**

применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). Понятие «входного» и «выходного» НДС. Назначение счета-фактуры при исчислении НДС. Налоговый вычет по НДС. Система налоговых льгот.
Определение НДС на таможне.

Тема 6. Акцизы

Роль акцизов в системе косвенного налогообложения. Виды подакцизных товаров и операций с ними. Акцизы на нефтепродукты. Акцизы на алкогольную продукцию. Глава 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ. Элементная характеристика акциза: налогоплательщики, объект налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога **с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)..** Налоговый вычет по акцизам. Назначение счета-фактуры при исчислении акцизов. Акцизные налогообложение в таможенном оформлении.

Тема 7:Налог на доходы физических лиц *

Эволюция подоходного налогообложения в РФ. Глава 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ. Элементная характеристика НДФЛ: налогоплательщики, объект налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Функции налогового агента при исчислении НДФЛ. Система налоговых вычетов и другие виды налоговых льгот по НДФЛ. **Использование приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух по подоходному налогу и использованию вычтов.**

Тема 8: Ресурсные налоги и сборы

Место налога на добычу полезных ископаемых в системе природно-ресурсных платежей. Виды полезных ископаемых. Методы определения количества добытого полезного ископаемого. Глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового кодекса РФ. Элементная характеристика НДПИ:

налогоплательщики, объект налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
Водные ресурсы РФ. Водный кодекс РФ. Глава 25.2 «Водный налог» Налогового кодекса РФ. Элементная характеристика водного налога: налогоплательщики, объект налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Глава 25.1 «Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» Налогового кодекса РФ. Элементная характеристика сбора: налогоплательщики, объект налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы по сбору.
Глава 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ. Элементная характеристика пошлины: налогоплательщики, объект налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы. **Использование приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) по ресурсным платежам, сборам и госпошлине.**

Тема 9. Имущественные налоги

Транспортный налог. Налог на имущество организаций и физических лиц. Земельный налог. **Использование приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, ресурсов Росреестра, публичной кадастровой карты и налогового калькулятора, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) по ресурсным платежам, сборам и госпошлине.**

Тема 10.Сборы и пошлины в налоговой системе

Торговый сбор. Утилизационный сбор. Таможенные платежи: пошлины и сборы.

Тема 11: Виды налоговой отчетности по налогам при ОСНО.

Налоговая отчетность по федеральным налогам и ее виды. Налоговая декларация по федеральным налогам: порядок составления и сроки предоставления в налоговые органы. Внесение изменений в налоговую декларацию. Налоговая отчетность по авансовым платежам. Другие виды

налоговой отчетности по федеральным налогам, сборам, пошлинам. Используя программы СПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

Тема 11: Формы налоговой отчетности по налогам при УСНО.

Виды специальных налоговых режимов, периодичность и формы отчетноти. Используя программы СПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, их роль в формировании бюджетов всех уровней.

Вопросы для обсуждения

1.Исторические этапы эволюции видов федеральных налогов и сборов.

2.Роль налогов для финансового обеспечения выполнения государством своих функций

3.Нормативное и законодательное регулирование установления налогов.

4.Современные налоговые формы обеспечения доходами федеральный бюджет.

5.Местоположение федеральных налогов и сборов в общественной системе отношений.

6.Налогообложение в системе стоимостных распределительных отношений.

7.Направления совершенствования федеральных налогов и сборов в России

Задание 1.Проведите теоретическое исследование изменения налоговых форм, а результаты занести в таблицу:

Исторический период времени (Эпоха)	Вещи или предметы, выступающие в качестве объектов налогообложения	Название видов изъятий, платежей или налоговых форм	Размер изъятий, платежей, их суммы или ставки	Иные специфические особенности налогообложения

1	2	3	4	5

Задание 2. На основании изученного материала, ответить на следующие вопросы:

1.Какие были первые формы Минфина и налоговых органов?

2.Назовите простые формы специальных налогов или специальных налоговых режимов.

3.Перечислите виды и условия установления первых территориальных и местных налогов и сборов.

4.Когда возникли первые (простые по форме) налоговые декларации?

5.Составьте «цепочку» смены налоговых форм, выявите, какие из них утратили актуальность, а какие сохранились до наших дней?

Тема 2: Понятие налога, сбора, налоговой системы и налогообложения. Свойства налоговой системы.

Вопросы для обсуждения

1.Понятие налога, сбора, пошлины.
2.Экономическая сущность налогов.
3.Двойственная природа налогов.
4.Отличительные признаки налога, сбора, пошлины
5.Условия, характеризующие налоговую систему.
6.Структура налоговой системы РФ.
7.Свойства налоговой системы: продуктивность, эластичность.
8.Эффективность налоговой системы.

Задание 1.

Рассмотрите экономическую сущность налогов

Вопрос	Ответ должен быть более полным
1.Как можно определить сущность налога?	
2.Как можно определить сущность сбора?	
3.как можно определить сущность налогообложения?	
4.Что иллюстрирует кривая А. Лэффера?	
5. Что имеет отношение к уровню налогового бремени?	
6.Какая структура налоговой системы РФ?	

7.В чем состоит отличие налога от сбора?	
8..По каким признакам можно судить о том. что налоговая система: -продуктивна -эластична -эффективна -и наоборот	

Задание 2.

Сформулируйте предложение, чтобы оно имело завершенный вид

1.Налогообложение представляет собой процесс……. .

2.К экономическим принципам, сформулированным А.Смитом относятся……. .

3.Регулирующая функция налогов имеет такие подфункции, как……..….

4.Квазиналог – это …….. , который …… .

5.Налоговая система должна обладать такими свойствами, как ……..

6.Конфискация – это вид ……...

7.В РФ установлено …. видов налогов, сборов и пошлин, а именно: Федеральных налогов и сборов….. … региональных налогов……. и местных налогов ……..

8.Доходы от использования объектов государственной собственности – это вид …….…. платежей.

9.Необязательные элементы налога, но определенные законодательными актами, называются…… .

10.Налоговая база является …… …элементом налога.

11.НДС, акциз, НДПИ, …. – это виды ……. платежей.

12.Установленная законом характеристика (параметр) измерения предмета налога называется….налога.

13.Либерализация системы налогообложения доходов граждан является ……. развития налоговых систем западных стран.

14.Налоги являются …….. доходами.

15.Кривая А.Лэффера показывает математическую зависимость ……

16.Гармонизация налоговой политики – это…….. в современном международном налогообложении.

17.Основные элементы налога – ……...

18.Преобразование прямого и косвенного налогообложения является ……. фискального реформирования.

19.Факультативные элементы налога – это……..

20.Дополнительные элементы налога – это… ……...

Тема 3. Функции налогов и совокупность принципов налогообложения. Классификация налогов.*

Вопросы для обсуждения

1.Формы реализации функций налогов, сборов. пошлин.
2.Экономические принципы налогообложения А.Смита.
3.Функциональные принципы налогообложения.
4.Юридические и организационные принципы.
5.Основные начала законодательства по налогам и сборам в РФ.
6.Классификация налогов.
7.Прямые и косвенные федеральные налоги.
8.Федеральные налоги, сборы. пошлины, взимаемые с юридических и физических лиц.
9.Элементы налога: основные, факультативные и дополнительные.

Задание 1.
Рассмотрите функции, принципы налогообложения и их реализацию.

Вопрос	**Ответ**	**Ссылка на источник литературы и информации**
1.Какие функции выполняют налоги?		
2.Кто сформулировал экономические принципы налогообложения? Назовите их.		
3.Что следует знать о принципах налогообложения?		
4.В каком случае проявляется регулирующая функция налога?		
5Что такое классификация налогов?		
6.Какие налоги различают в зависимости от связи субъекта налогообложения и объекта?		
7.Какие налоги включаются в цену товара?		
8.Какой налог: -удерживается из дохода работника? -уплачивается с прибыли? -с реализации товаров, работ, услуг?		

Задание 2. Рассмотрите элементы налога по видам.

Основные (существенные)	Факультативные	Дополнительные
1.Объект налогообложения 2.Налоговая база 3.Налоговый период 4.Налоговая ставка 5.Порядок исчисления налога 6.Порядок и сроки уплаты налога	1.Налоговые льготы 2.Налоговая ставка, установленная в пределах, предусмотренных НК РФ 3.Форма отчетности по налогам	1.Предмет налога 2.Масштаб налога 3.Единица налога 4.Источник налога 5.Налоговый оклад 6.Получатель налога

Тема 4: Налог на прибыль организаций.*

Вопросы для обсуждения

1.Экономическая сущность прибыли и источники ее формирования.
2.Нормативное и правовое регулирование исчисления и уплаты НПО.
3.Основные элементы НПО в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ.
4.Методы определения доходов для целей налогообложения.
6.Методы определения расходов для целей налогообложения.
7.Расчетная формула определения налоговой базы по НПО.
8.Регистры налогового учета для исчисления НПО.
9.Налог на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение.

Задание 1. Рассчитайте налогооблагаемую базу по НПО и сумму налога.

Выберите, используя сервис «Проверка контрагентов» организацию, которая является налоговым резидентом РФ. Для целей налогообложения в учетной политике закреплен метод начисления. Заполните таблицу за последний год отчетности с экономически обоснованными, документально подтвержденными, фактически произведенными расходами и полученными доходами, отраженными в регистрах бухгалтерского и налогового учета:

Показатели финансово-хозяйственной деятельности	Сумма в рублях

Используя программ СПАРК, АРБИТР, АИС 3. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка

контрагентов (Базовая версия) проверьте верность и правильность проведеныхрасчетов и заполнения отчетности.

Задание 2.

Используя Справочно-правовые системы (СПС), в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух **пройдите тест**

1.Филиалы (представительства) и другие обособленные подразделения юридических лиц, имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет:

А)выступают плательщиками налога на прибыль организаций

Б)не выступают плательщиками налога на прибыль организаций

В)исполняют обязанности по уплате налога на прибыль организаций

Г)не исполняют обязанности по уплате налога на прибыль организаций

2.Методами признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли являются:

А)кассовый метод

Б)метод начисления

В)расчетный метод

Г)метод счетов-фактур

3.Убытки прошлых лет:

А)не уменьшают налоговую базу за отчетный (налоговый) период

Б)уменьшают налоговую базу за отчетный (налоговый) период

В)уменьшают налоговую базу за отчетный (налоговый) период в порядке, предусмотренном ст.283 НК РФ

4.Налоговый период по НПО установлен как:

А)календарный месяц

Б)квартал

Г) календарный год

5.Данные налогового учета при исчислении НПО подтверждаются:

А)первичными учетными документами (включая справку бухгалтера)

Б)аналитическими регистрами налогового учета

В)расчетами налоговой базы

Г)всеми вышеперечисленными документами

6.Доходами от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения выступает:

А)выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущественных прав

Б) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги)

В)Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

7Доходы от долевого участия в деятельности других организаций для целей исчисления НПО относятся:

А) к доходам от реализации

Б)к внереализационным доходам

В)не учитываются для исчисления прибыли

8.Налоговая база по НПО исчисляется:

А)по итогам каждого квартала

Б)нарастающим итогом с начала каждого квартала

В)нарастающим итогом с начала налогового периода

9.Порядок исчисления и уплаты НПО устанавливает:

А)ФЗ «О налоге на прибыль предприятий и организаций»

Б)Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ

В)Методические рекомендации ФНС РФ по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ

Г)все вышеперечисленные нормативные акты

Тема 5: Налог на добавленную стоимость. *

Вопросы для обсуждения

1.Понятие добавленной стоимости и ее структура.

2.Законодательная и нормативно-правовая база исчисления «внутреннего» НДС, используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух.

3.Основные элементы налога в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ.

4.Порядок определения «входного» и «выходного» НДС.

5.Условия применения налогового вычета по НДС.

6.Назначение счета-фактуры при исчислении НДС **в Информационно-аналитическая системе FiraPro**.

7.Налоговые льготы: условия и основания для их применения **используя ФИР (Федеральный информационный ресурс), Информационно-аналитическая система FiraPro**.

8.Законодательная и нормативно-правовая база исчисления НДС на таможне.

Задание 1.

Используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух **пройдите тест**

1.Порядок исчисления и уплаты НДС устанавливает:

А)ФЗ «О налоге на добавленную стоимость»

Б)Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ

В)Методические рекомендации ФНС РФ по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ

Г)все вышеперечисленные нормативные акты

2.Счет-фактура при реализации готовой продукции выписывается:

А)а)в одном экземпляре

Б)в двух экземплярах

В)по договоренности с покупателем

3.Организация получила авансовый платеж от покупателя 20 апреля, отгрузка продукции произведена 25 апреля. Какая из дат считается датой возникновения обязательств передбюджетом по НДС?

А)день отгрузки товаров

Б)день получения оплаты за отгруженные товары

В)Наиболее ранняя между датой отгрузки и датой оплаты

4.Основанием для освобождения от исполнения обязанности плательщика НДС является:

А)Объем выручки за 3 предшествующих последовательных календарных месяца без учета НДС, не превышает 500 тыс. рублей

Б) Объем выручки за 3 предшествующих последовательных календарных месяца без учета НДС, не превышает 1 млн. рублей

В) Объем выручки за 3 предшествующих последовательных календарных месяца без учета НДС, не превышает 2 млн. рублей

5.НДС представляет собой:

А)форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемый как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг, и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения

Б) форму изъятия в бюджет части стоимости товаров, работ, услуг, создаваемых в процессе производства и реализации

В)форму изъятия в бюджет разницы между стоимостью реализованных и покупных товаров, работ, услуг

Г)все вышеперечисленное

6.Сумма НДС по расходам организации, которые нормируются для целей налогообложения прибыли принимается к вычету:

А)в полном размере

Б)в пределах установленных норм

В)в зависимости от учетной политики

7.Основным косвенным налогом на потребление выступает:

А)водный налог

Б)НДФЛ

В)НДС

Г)НПО

8.Счет-фактура является документом:

А)налогового учета

Б)бухгалтерского учета

В)управленческого учета

9.При наличии льгот объект НДС:

А)не существует

Б)существует

10.Отражается ли на экономике предприятия уплата НДС?

А)да

Б)все зависит от суммы налога

В)нет

11.Сроком уплаты и представления декларации по НДС является следующая дата:

А) 30 числа месяца, следующего за истекшим отчетным (налоговым периодом)

Б)20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным (налоговым периодом)

В)15 месяца, следующего за истекшим отчетным (налоговым периодом)

Задание 2.

Выберите, используя сервис «Проверка контрагентов» организацию, которая является налоговым резидентом РФ. И рассчитайте налогооблагаемую базу по НДС оформление отчетности с помощью программных продуктов.

Тема 6. Акцизы

Вопросы для обсуждения

1.Историческая роль и эволюция акцизов в системе косвенного налогообложения.
2.Виды подакцизных товаров.
3.Операции с подакцизными товарами и подакцизным сырьем.
4.Законодательное и нормативное регулирование современных акцизов.
5.Основные элементы акцизов в соответствии с главой 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ **с применением программ СПАРК, АРБИТР, АИС 3.**.
6.Налоговый вычет по акцизам используя сервис **Приложений: Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России.**.
7.Использование счета-фактуры при исчислении акцизов в АИС 3.
8. Назначение акцизных марок и их виды.

Задание 1.

Используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух **р**ассмотрите особенности современных акцизов в режиме экспресс-опроса

Вопрос	**Ответ**	**Ссылка на источник СПС**
1.Возникновение акцизов, их сущность.		
2.Отличие акциза от НДС.		
3.Плательщики акцизов		
4.Объекты налогообложения по акцизам.		
5.Виды подакцизных товаров.		
6.Налоговые вычеты по акцизам.		

Задача 2.

Рассчитайте недостающие показатели

Объем поставок табачной продукции поставщиками РТ (цифры условные)

№ п/п	Наименование оптовой фирмы	Объемы поставок Табачной продукции, тыс.шт		Темпы роста (%)	Удельный вес в общем объеме поставок табачной продукции, %	
		2020г.	2021г.		2020г.	2021г.
	ООО «Саман»	471,7	673,8			

	ООО «Компания «Премьер»	357,5	438,7			
	ООО «Патриот»	419,	390,5			
	ООО «ХК «Реал»	283,5	342,7			
	ООО «АлкоТрейд»	232,4	255,0			
	Другие оптовые фирмы	977,9	1996,5			
Итого:						

Тема 7:Налог на доходы физических лиц *

Вопросы для обсуждения

1.Исторические аспекты развития подоходного налогообложения.

2.Основные элементы налога в соответствии с главой 23 «налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ ответить, используя **Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант**.

3.Понятие налогового резидента и не резидента РФ для целей исчисления НДФЛ.

4.Налогообложение материальной выгоды, используя Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика.

5.Исчисление НДФЛ у налогового агента.

6.Особенности определения налоговой базы при осуществлении выплаты дохода в натуральной форме.

7.Учетные регистры по НДФЛ.

8.Особенности исчисления НДФЛ с доходов иностранных граждан ответить, используя **Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант**.

Задача1. Рассчитайте сумму НДФЛ, исчисленного налоговым агентом за налоговый период на основании следующих данных о доходах налогоплательщика.

По основному месту работы сотрудник имеет ежемесячный доход в сумме 20000 рублей. В марте ему выплачена премия в сумме 5000 рублей, а с июня он устроился на работу по совместительству в этой же организации. Имеет ребенка 8 лет. Покажите оформление этой ситуации в виде алгоритма действий Приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы

Задание 2.

Сформулируйте ответ на практико-ориентированные вопросы (ситуации) **используя** Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух

Ситуация	Решение вопроса по ситуации	Основание для правильного ответа по ситуации

1.Физическое лицо выиграло приз в телевизионной игре «Поле чудес». Какие действия в данной ситуации он должен предпринять как налогоплательщик?	.	
2.Физическое лицо интересуется, чем по существу являются налоговые вычеты по НДФЛ: -налоговым механизмом стимулирования налогоплательщика к получению дохода, приобретению имущества или ведению предпринимательской деятельности; -налоговыми привилегиями; -налоговой новацией НК РФ?		
3.От какой налоговой формы произрастает НДФЛ?		
4.Каким методом следует осуществлять учет налогооблагаемой базы по НДФЛ?		
5.На каком принципе взимается НДФЛ ?		
6.Физическое лицо хочет получить инвестиционный налоговый кредит.		
7.Что означает слово «шедула»?		

Тема 8: Налог на добычу полезных ископаемых

Вопросы для обсуждения

1.Система природно-ресурсных платежей в РФ.
2.Классификация полезных ископаемых.
3.Основные элементы налога в соответствии с главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового кодекса РФ.
4.Методы определения количества добытого полезного ископаемого.
5.Расчетная формула исчисления налоговой базы и суммы НДПИ.

Задача 1.
Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых в сервисе Личный кабинет налогоплательщика-юридического лица
Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

1 Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза- 70 800 руб.

2 Сумма акциза по реализованной продукции- 18 300 руб.
3 Расходы налогоплательщика по доставке продукции -1300 руб.
4 Ставка НДС 20 %
5 Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Тема 9. Водный налог

Вопросы для обсуждения

1.Место водного налога в системе природно-ресурсный платежей.
2.Водный кодекс РФ о водных ресурсах страны.
3.Основные элементы налога в соответствии с главой Глава 25.2 «Водный налог» Налогового кодекса РФ.
4.Методы определения налоговой базы по видам забранной воды.
5.Порядок исчисления водного налога.

Задание 1.

Рассмотрите порядок определения налоговой базы для исчисления водного налога **используя** Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух

При заборе воды	**При использовании акватории водных объектов (сплав древесины в плотах и кошелях не относится к этой категории)**	**При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики**	**При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях**

Задание 2. Тест используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух

1.Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе устанавливать льготы по плате за пользование водными объектами для отдельных категорий плательщиков

в пределах

А) суммы платы, поступающей в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации;

В)суммы платы, поступающей в местные бюджеты;,

С)суммы платы, поступающей в бюджет Российской Федерации.

2. Конкретные ставки платы за пользование водными объектами устанавливаются:

A)федеральным законом;

B)нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления;

C)органами государственной власти субъектов РФ.

3. Не взимается плата за пользование водными объектами:

A)при заборе воды для ликвидации стихийных бедствий;

B)при заборе воды для ее использования в производственном процессе;

C)при заборе воды из водных объектов для бытовых нужд.

4. Плата за пользование водными ресурсами зачисляется:

A)50% — федеральный бюджет и 50% — в бюджет субъекта РФ, на территории которого находятся водные объекты;

B)40% — в федеральный бюджет и 60% — в бюджет субъекта РФ, на территории которого находятся водные объекты;

C)полностью в бюджет субъекта РФ, на территории которого находятся водные объекты.

5. При заборе воды сверх установленных лимитов ставки платы в части такого превышения увеличиваются:

A)в три раза;

B)на 50%;

C)на 100%;

D)в пять раз.

6. При заборе или сбросе воды сверх установленных лимитов (месячных или годовых) ставки платы за пользование водными объектами для плательщика в части такого превышения увеличиваются (по сравнению со ставками платы, установленными пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «О плате за пользование водными объектами»):

A)на 50%;

B)в пять раз;

C)на 100%.

7. Признается ли объектом платы пользование водными объектами с применением сооружений, технических средств или устройств в целях удовлетворения потребности гидроэнергетики в воде:

A)да;

B)нет.

8.Ставки платы по категориям плательщиков в зависимости от вида пользования водными объектами, состояния водных объектов и с учетом местных условий водообеспечения населения и хозяйственных объектов устанавливаются:

A)законодательными (представительными) органами субъектов РФ;
B)представительными органами местного самоуправления;
C)федеральным законом.

Тема 10.Федеральные сборы и пошлины

Вопросы для обсуждения

1.Цели взимания сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов .

2.Виды животных как объектов налогообложения используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух .

3.Виды водных биоресурсов как объектов налогообложения.

4.Основные элементы сбора в соответствии с главой 25.1 «Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» Налогового кодекса РФ используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух .

5.Порядок исчисления и уплаты сбора используя личный кабинет на сайте или приложении (оформить алгоритм, используя скриншоты экрана).

6.Порядок возврата излишне уплаченного сбора используя личный кабинет на сайте или приложении (оформить алгоритм, используя скриншоты экрана)..

7.основные элементы государственной пошлины в соответствии с главой 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух ..

Задание 1. Тест, используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух**.**

1. В случаях заключения договора, предметом которого является отчуждение имущества, на сумму ниже той, которая указана в оценочных документах, государственная пошлина:

A)не уплачивается;
B)исчисляется исходя из суммы, указанной в договоре;
C)исчисляется исходя из суммы, указанной в оценочных документах;
D)исчисляется исходя из суммы, указанной в нотариально заверенном документе.

2. Государственная пошлина, подлежащая возврату, должна быть выдана
гражданину или юридическому лицу в течение:

А)одного месяца со дня принятия решения о ее возврате соответствующим финансовым или налоговым органом;

В)одного года со дня принятия решения о ее возврате соответствующим налоговым органом;

С)трех месяцев со дня принятия решения о ее возврате соответствующим налоговым органом.

3. За исковые заявления, содержащие одновременно требования имущественного и неимущественного характера, взимается:

А)государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера;

В)государственная пошлина, установленная для исковых заявлений не имущественного характера;

С)одновременно государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера и для исковых заявлений неимущественного характера.

4. За исковые заявления, содержащие одновременно требования имущественного и неимущественного характера государственная пошлина:

А)взимается одновременно установленная для искового заявления имущественного характера и для искового заявления неимущественного характера;

В)взимается установленная для искового заявления неимущественного характера;

5. Уплаченная государственная пошлина в случаях внесения государственной пошлины в большем размере:

А)подлежит возврату частично или полностью;

В)не подлежит возврату частично или полностью.

Тема 11: Виды налоговой отчетности по федеральным налогам и сборам.

Вопросы для обсуждения

1.Цели предоставления налоговой отчетности по федеральным налогам.
2.Виды налоговой отчетности и ее основные показатели с применением программ СПАРК, АРБИТР, АИС 3.
3.Порядок составления налоговой отчетности и сроки предоставления в налоговые органы.
4.Правила внесения изменений в налоговую декларацию.
5.Налоговая отчетность по уплате авансовых платежей.

Задание 1.

Укажите в каком количестве и в какие сроки представляется в налоговые органы следующие виды отчетов с применением программ СПАРК, АИС 3, АИС НДС:

1.декларация по НДС – ……;
2.декларация по НПО –……
3.расчеты по авансовым платежам по НПО-…….;
4.декларация по акцизам-……;
5.Справка по форме НДФЛ-2-……..
6.декларация по водному налогу- ….
7.декларация по НДПИ-…..
8.другие виды налоговой отчетности.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы магистров

Основными видами учебных занятий для магистров по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа магистров. Самостоятельная работа магистров регламентируется положением об организации самостоятельной работы магистров. Самостоятельная работа магистров делится на основную и дополнительную.

К основной работе относится:

- самостоятельное изучение теоретического материала;
- решение задач к практическим занятиям;
- выполнение письменных заданий;
- подготовка к письменному опросу.

К дополнительной работе относится:

- подготовка докладов и кратких экономических сообщений;
- изучение дополнительных тем по предмету;
- решение дополнительных задач.

Самостоятельная работа магистров является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний. Самостоятельная работа магистров включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме, в том числе используя цифровые ресурсы и СПС. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий. Выполнение самостоятельной работы и ее освоение проверяется при сдаче модулей.

Контроль результатов в ходе СРС может быть осуществлен в результате:

- проверки конспектов;
- заслушивания докладов, обзоров, анализов, подготовленных студентами;

• рецензирования письменных работ магистров (рефератов, докладов, контрольных работ и т. д.);

• проведения контрольных работ по результатам самостоятельной работы магистров;

• проведения контрольного опроса (устно);

• оценки мультимедийных презентаций;

• оценки участия студента в олимпиадах, конкурсах, дискуссиях, встречах за «круглым столом»;

• оценка уровня освоения цифровых ресурсов, электронных программ, СПС, алгоритма работы в личном кабинете приложений и электронных сервисов

• проведения зачета.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний магистров.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;

- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);

- изучить решения типовых задач;

- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы магистров может осуществляться в сплошной,индивидуальной,выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1.Роль федеральных налогов в формировании бюджета.
2.Исторические аспекты возникновения и развития налога на прибыль.
3.Налог на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение.
4.Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
5.Сравнительный анализ НДС в России и в зарубежных странах (по выбору студента).
6.Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в РФ.
7.Положительные и отрицательные стороны налога на добавленную стоимость.
8.Экономическая сущность налога на добавленную стоимость.
9.Роль НДС в формировании доходной базы бюджетов.
10.Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
11.Содержание налога на добавленную стоимость и его регулирующая роль.
12.Методы исчисления добавленной стоимости и расчета НДС.
13.Налоговая декларация по НДС.
14.Порядок исчисления НДС на таможне по экспортным операциям.
15.Роль налога за пользование водными объектами.
16.Назначение акциза и его место в налоговой системе РФ.
17.Роль акцизов в формировании доходов бюджетов федерального и регионального уровней.
18.Акцизы на алкогольную продукцию.
19.Сущность акцизов и порядок исчисления.
20.Модели налогового учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
21.Компьютерные технологии и автоматизированные системы, используемые налогоплательщиками при исчислении федеральных налогов.
22.Порядок ведения книги покупок и книги продаж при исчислении НДС. Назначение и учет счетов-фактур.
23.Фискальная и регулирующая роль налог на добычу полезных ископаемых.
24.Акцизы на алкогольную продукцию и нефтепродукты.
25.Особенности определения налоговой базы по НДФЛ.
26.Действующий механизм применения счетов-фактур при исчислении НДС.
27.Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в бухгалтерском и налоговом учете.
28.Элементная характеристика и порядок взимания государственной пошлины.
29.Система налоговых льгот по НДС и порядок их применения.
30.Анализ поступлений водного налога в федеральный бюджет.

31.Сравнительная характеристика федеральных налогов и сборов РФ и одной из развитых стран.
32.Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
33.Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
34.Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
35.Перспективы совершенствования и развития федеральных налогов и сборов.
36.Анализ поступлений в бюджет налога на добычу полезных ископаемых.
37.Виды налоговой отчетности по федеральным налогам и сборам.
38.Водный налог.
38.Этапы возникновения и развития подоходного налогообложения

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/571336.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582908 (дата обращения: 25.04.2026).
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 465 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19354-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582992 (дата обращения: 19.04.2026).

Дополнительная

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510688
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/523608 htm

3. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 310 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490116
4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510902

Интернет-ресурсы и профбазы:

1. http://www.garant.ru - Информационно-правовая система "Гарант"
3.http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
4.http://www.aup.ru/books/m884/
5. http://www https://urait.ru Образовательная платформа «ЮРАЙТ»
6. http://www.minfin.ru
7. http://www.Nalog.ru
8. http://www.rg.ru/oficial - сайт "Российской газеты".
10. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;
11.Портал для бухгалтеров, налоговиков, кадровиков, юристов, предпринимателей. Интернет-представительство журнала "Российский бухгалтер". www.rosbuh.ru;
12.Правительство РФ — www.government.ru
13.Министерство экономического развития (Минэкономразвития России) — www.economy.gov.ru
14.Центральный банк Российской Федерации (Банк России) — www.cbr.ru
16. Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;
17. Информационно-правовая система «Консультант Плюс» www.consultant.ru
18. Система СБИС https://sbis.ru
19. Stepik — многофункциональная и гибкая платформа для создания образовательных материалов. https://stepik.org/
20..Главбух: Проверка контрагентов https://glavbukh.1cont.ru
21. Система Главбух https://www.1gl.ru
22. Универсальная база данных «ИВИС» https://www.ivis.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы магистров, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-

технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков магистров по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-7. способен проводить научные исследования существующих проблем в сфере бухгалтерского учета, налогообложения и отчетности, составлять программу исследований и представлять их в виде статьи или доклада» в части дисциплины «Налогообложение организаций и физических лиц»

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех магистров-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Имеет неполное представление о составе, инструментов для проведения исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц, основных подходах к составлению программ исследований и критерии оценивания научных результатов, принципы организации и проведения научных исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц, логических приемах и методах научного исследования, основных понятиях экспертного научного исследования (объекта, предмета, цели и задач исследования; логических законов и правил) в сфере налогообложения организаций и физических лиц, приемах и методах обобщения и систематизации результатов проведенного научного исследования в форме научного обзора, статьи, доклада по итогам исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц. Фрагментарное, но не систематическое умение выявлять перспективные направления, составлять программу исследований, обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области налогообложения организаций и физических лиц,	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)

	обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц, применять современные экономические методы и приёмы в процессе проведения самостоятельных научных исследований в области налогообложения организаций и физических лиц, сформировать научный обзор, статью, доклад и подготовить рекомендации по выявленным проблемам налогообложения организаций и физических лиц. Фрагментарное, но в целом успешное, но не систематическое владение навыками самостоятельного исследования актуальных научных проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц, навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования процессов в профессиональной сфере с использованием современных приемов и способов экспертных научных исследований при определении проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц, навыками исследовательских методов с использованием современного отечественного и зарубежного опыта с применением информационных технологий, навыками комплексного анализа и обобщения результатов научных исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц. профессионально – научной терминологией при формировании научного обзора, статьи, доклада по проблематике в сфере налогообложения организаций и физических лиц.	
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о составе, инструментах для проведения исследований в сфере	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест

	налогообложения организаций и физических лиц, основных подходах к составлению программ исследований и критерии оценивания научных результатов, принципы организации и проведения научных исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц, логических приемах и методах научного исследования, основных понятиях экспертного научного исследования (объекта, предмета, цели и задач исследования; логических законов и правил) в сфере налогообложения организаций и физических лиц, приемах и методах обобщения и систематизации результатов проведенного научного исследования в форме научного обзора, статьи, доклада по итогам исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц. В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умениевыявлять перспективные направления, составлять программу исследований, обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области налогообложения организаций и физических лиц, обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц, применять современные экономические методы и приёмы в процессе проведения самостоятельных научных исследований в области налогообложения организаций и физических лиц, сформировать научный обзор, статью, доклад и подготовить рекомендации по выявленным проблемам налогообложения организаций и физических лиц. В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками самостоятельного	Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)

	исследования актуальных научных проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц, навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования процессов в профессиональной сфере с использованием современных приемов и способов экспертных научных исследований при определении проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц, навыками исследовательских методов с использованием современного отечественного и зарубежного опыта с применением информационных технологий, навыками комплексного анализа и обобщения результатов научных исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц. профессионально – научной терминологией при формировании научного обзора, статьи, доклада по проблематике в сфере налогообложения организаций и физических лиц.	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	Имеет сформированные систематические представление о составе, инструментах для проведения исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц, основных подходах к составлению программ исследований и критерии оценивания научных результатов, принципы организации и проведения научных исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц, логических приемах и методах научного исследования, основных понятиях экспертного научного исследования (объекта, предмета, цели и задач исследования; логических законов и правил) в сфере налогообложения организаций и физических лиц, приемах и методах обобщения и систематизации результатов проведенного научного исследования в форме научного обзора, статьи, доклада по итогам исследований в сфере	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)

	налогообложения организаций и физических лиц. Сформированное умение выявлять перспективные направления, составлять программу исследований, обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области налогообложения организаций и физических лиц, обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования в сфере налогообложения организаций и физических лиц, применять современные экономические методы и приёмы в процессе проведения самостоятельных научных исследований в области налогообложения организаций и физических лиц, сформировать научный обзор, статью, доклад и подготовить рекомендации по выявленным проблемам налогообложения организаций и физических лиц. Успешное и систематическое владение навыками самостоятельного исследования актуальных научных проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц, навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования процессов в профессиональной сфере с использованием современных приемов и способов экспертных научных исследований при определении проблем в сфере налогообложения организаций и физических лиц, навыками исследовательских методов с использованием современного отечественного и зарубежного опыта с применением информационных технологий, навыками комплексного анализа и обобщения результатов научных исследований в сфере налогообложения организаций и физических лиц. профессионально – научной терминологией при формировании научного	

	обзора, статьи, доклада по проблематике в сфере налогообложения организаций и физических лиц.	

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-10. способен проводить консультирование по применению налогового законодательства для внутренних потребностей налогоплательщика в части дисциплины «Налогообложение организаций и физических лиц»

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех магистров-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Имеет неполное представление о видах налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами и организациями в Российской Федерации, в т.ч. их элементы, порядок исчисления и уплаты Фрагментарное, но не систематическое умение определять налоговую базу по всем налогам и сборам налоговой системы РФ, в том числе использовать налоговые льготы и заполнять налоговую декларацию Фрагментарное, но в целом успешное, но не систематическое владение навыками расчета налоговой нагрузки субъекта налогообложения с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о видах налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами и организациями	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест

	в Российской Федерации, в т.ч. их элементы, порядок исчисления и уплаты В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умениеопределять налоговую базу по всем налогам и сборам налоговой системы РФ, в том числе использовать налоговые льготы и заполнять налоговую декларацию В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками расчета налоговой нагрузки субъекта налогообложения с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).	Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	Имеет сформированные систематические представление о видах налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами и организациями в Российской Федерации, в т.ч. их элементы, порядок исчисления и уплаты. Сформированное умение определять налоговую базу по всем налогам и сборам налоговой системы РФ, в том числе использовать налоговые льготы и заполнять налоговую декларацию. Успешное и систематическое владение навыкамирасчета налоговой нагрузки субъекта налогообложения с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)

	Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).	

Оценка уровня сформированностикомпетенции ПК-11. способен к организации и проведению проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля, осуществлению оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего налогового законодательства и руководству выполнением профессиональных обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей с применением современных цифровых технологийв части дисциплины «Налогообложение организаций и физических лиц»

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех магистров-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Имеет неполное представление об особенности налогового контроля за правильностью расчета налоговой базы с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). Фрагментарное, но не систематическое умение находить ошибки в налоговой отчетности, в том числе оформленной в электронном виде. Фрагментарное, но в целом успешное, но не	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)

	систематическое владение навыками формирования налоговой отчетности и составлении налоговой декларации с применением программ СПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).	
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания об особенности налогового контроля за правильностью расчета налоговой базы с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умениенаходить ошибки в налоговой отчетности, в том числе оформленной в электронном виде.	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)

	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками формирования налоговой отчетности и составлении налоговой декларации с применением программ СПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	Имеет сформированные систематические представление об особенности налогового контроля за правильностью расчета налоговой базы с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). Сформированное умение находить ошибки в налоговой отчетности, в том числе оформленной в электронном виде.	Выступление на семинаре Контрольные задания Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на зачете)

	Успешное и систематическое владение навыкамиформирования налоговой отчетности и составлении налоговой декларации с применением программ СПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).	

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов бакалавриата, которые дают основу для изучения дисциплины «Налогообложение организаций и физических лиц», а именно: налоги и налогообложение.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на малые группы. Каждая группа обеспечивается необходимыми для рассмотрения темы заданиями, расчетными показателями, и Налоговым кодексом РФ. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников группы.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налогообложение организаций и физических лиц»

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки Учет и налогообложение в бизнесе - среде

Год набора 2025, 2026

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Контрольные задачи
      2.1.3 Тест
      2.1.4 Реферат
   2.2. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции и индикаторы	**ПК-7.1**	**ПК-7.2**	**ПК-7.3**	**ПК-7.4**	**ПК-10.1**	**ПК-11.2**
Формы текущего контроля						
Выступление на семинаре	З.1	З.4	З.7	З.10	З.1	З.2
Тестирование письменное	З.1	З.4	З.7	З.10	З.1	З.2
Контрольные здания	З.1, У.1, В.1	З.4, У.5, В.5	З.7, У.9, В.9	З.10, У.13, В.13	З.1, У.1, В.1	З.2, У.5, В.5
Реферат	З.1, У.1, В.1	З.4, У.5, В.5	З.7, У.9, В.9	З.10, У.13, В.13	З.1, У.1, В.1	З.2, У.5, В.5
Формы промежуточного контроля						
Зачет	З.1, У.1, В.1	З.4, У.5, В.5	З.7, У.9, В.9	З. 10, У.13, В.13	З.1, У.1, В.1	З.2, У.5, В.5

З- знания, У- умения, В –владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов, в том числе с помощью цифровых технологий. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех магистров оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление магистров по проблемным вопросам организации налоговых отношений.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня уровня освоения индикаторов компетенций по дисциплине.

1. Что понимается под системой налогообложения?
2. Какая структура налогов и сборов?
3. Какие тенденции характеризуют налоговые новации в сфере совершенствования налогов и сборов?
4. В чем состоит отличие прямых налогов от косвенных?
5. Чем отличается НДС «внутренний» от НДС на таможне
6. 6.Какме виды льгот установлены налоговым законодательством РФ по федеральным налогам?
7. Роль федеральных налогов в формировании бюджета.
8. Исторические аспекты возникновения и развития налога на прибыль.
9. Налог на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение.
10. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
11. Сравнительный анализ НДС в России и в зарубежных странах (по выбору студента).
12. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в РФ.
13. Положительные и отрицательные стороны налога на добавленную стоимость.
14. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость.
15. Роль НДС в формировании доходной базы бюджетов.
16. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.

17. Содержание налога на добавленную стоимость и его регулирующая роль.
18. .Методы исчисления добавленной стоимости и расчета НДС.
19. Налоговая декларация по НДС.
20. Порядок исчисления НДС на таможне по экспортным операциям.
21. Роль налога за пользование водными объектами.
22. Назначение акциза и его место в налоговой системе РФ.
23. Роль акцизов в формировании доходов бюджетов федерального и регионального уровней.
24. Акцизы на алкогольную продукцию.
25. Сущность акцизов и порядок исчисления.
26. Модели налогового учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
27. Компьютерные технологии и автоматизированные системы, используемые налогоплательщиками при исчислении федеральных налогов.
28. Порядок ведения книги покупок и книги продаж при исчислении НДС. Назначение и учет счетов-фактур.
29. Фискальная и регулирующая роль налог на добычу полезных ископаемых.
30. Акцизы на алкогольную продукцию и нефтепродукты.
31. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ.
32. Действующий механизм применения счетов-фактур при исчислении НДС.
33. Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в бухгалтерском и налоговом учете.
34. Элементная характеристика и порядок взимания государственной пошлины.
35. Система налоговых льгот по НДС и порядок их применения.
36. Анализ поступлений водного налога в федеральный бюджет.
37. Сравнительная характеристика федеральных налогов и сборов РФ и одной из развитых стран.
38. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
39. .Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
40. .Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90

Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть налогообложения.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию федеральных налогов и сборов, перечислить формы уплаты, методы исчисления налогов и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2.Контрольные задания

Задание 1.

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых

Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

1 Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза- 70 800 руб.
2 Сумма акциза по реализованной продукции- 18 300 руб.
3 Расходы налогоплательщика по доставке продукции -1300 руб.
4 Ставка НДС 20 %
5 Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Составьте алгоритм расчета и уплаты НДПИ, через любую из автоматизированных программ налогоплательщика (сайт налоговой службы, личный кабинет, приложние, программный продукт 1С, Контур и т.п.)

Задание 2.

Рассмотрите порядок определения налоговой базы для исчисления водного налога с помощью СПС Гарант или СПС Консультант

При заборе воды	**При использовании акватории водных объектов (сплав древесины в плотах и кошелях не относится к этой категории)**	**При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики**	**При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях**	**Ссылка на источник с форматом доступа и временем обращения к источнику**

Задание 3.

Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года, всего - 25000 метров куб. в том числе:

- Площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения – 6000 метров куб.

Кадастровая стоимость одного метра куб. – 970 рублей

Ставка земельного налога – 0,3 %

Определить:

.-Площадь, отнесенную к землям сельскохозяйственного назначения

- Налоговую базу для исчисления земельного налога

- Сумму земельного налога за налоговый период

Приведите примеры (с указанием кадастрового номера) используя базы данных Росреестра и публичной кадастровой карты rkk5.ru сскрином сельскохозяйственного назначения земель, кадастровой стоимости и расчетом налога – любого региона.

Задание 4.

Организация имеет два земельных участка. Первый земельный участок занят под производственным объектом и расположен в районном центре республики Татарстан. Кадастровая стоимость земельного участка под производственным объектом определена в размере 2 750 000 руб. Налоговая ставка установлена в пределах Налогового Кодекса РФ органами местного самоуправления в размере 1,5%:

Определить сумму земельного налога по каждому участку и общую сумму налога. Укажите срок уплаты земельного налога.

Приведите примеры (с указанием кадастрового номера) используя базы данных Росреестра и публичной кадастровой карты rkk5.ru сскрином назначения земель, кадастровой стоимости и расчетом налога – Вахитовского района г. Казани.

Задание 5.

Используя сервис Главбух: Проверка контрагентов выберите налогоплательщика НПО, и составьте график авансовые платежи и сумму налога за налоговый период. А также остаточную стоимость имущества (основных средств), находящегося на балансе этой организации на территории по образцу:

(в рублях)

По состоянию	Остаточная стоимость всего имущества (основных средств) организации	В том числе имущества (основных средств), не подлежащего налогообложению (т.е. льготируемого)
на первое января	1 000 000	300 000
на первое февраля	900 000	290 000
на первое марта	600 000	280 000
на первое апреля	1 100 000	270 000
на первое мая	1 300 000	260 000
на первое июня	1 500 000	250 000
на первое июля	1 600 000	240 000
на первое августа	1 500 000	230 000
напервое сентября	1 400 000	220 000
на первое октября	1 300 000	210 000
на первое ноября	1 200 000	200 000
на первое декабря	1 700 000	190 000
на 31 декабря	1 900 000	180 000

Задание 6.

Исходные данные для расчета:

1.Два автобуса мощностью двигателя 180 л.с.

2.Один автомобиль легковой мощностью двигателя 240 л.с.

3.Три грузовых автомобиля мощностью двигателя 160 л.с., 180 л.с. и 200 л.с.

Используя калькулятор транспортного налога рассчитайте сумму ТН для регионов:

Республики Татарстан

Республика Осетия

Московская область

Проведите анализ льгот по нескольким вариантам местного законодательства, используя СПС. Сделайте выводы.

Задание 7.

Рассмотрите особенности современных акцизов в режиме экспресс-опроса

Вопрос	Ответ	Ссылка на источник в СПС и дату обращения
1.Возникновение акцизов, их сущность.		
2.Отличие акциза от НДС.		
3.Плательщики акцизов		
4.Объекты налогообложения по акцизам.		
5.Виды подакцизных		

товаров.		
6.Налоговые вычеты по акцизам.		

Задание 8. Рассчитайте сумму НДФЛ, исчисленного налоговым агентом за налоговый период на основании следующих данных о доходах налогоплательщика.

По основному месту работы сотрудник имеет ежемесячный доход в сумме 20000 рублей. В марте ему выплачена премия в сумме 5000 рублей, а с июня он устроился на работу по совместительству в этой же организации. Имеет ребенка 8 лет.

Заполните Форму 3НДФЛ от лица сотрудника, используя Личный кабинет налогоплательщика на сайте nalog.ru

Критерии оценивания выполнения контрольных заданий

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по всему заданию	100-90
Задания решены в целом правильно есть неточности	80-89
Задания решены в целом правильно есть погрешности в ссылках на НПА, используемых в СПС	70-79
Задания решены в целом правильно есть ошибки в трактовке НПА, используемых в СПС	60-69
Задания решены в целом правильно есть ошибки в использовании НПА, используемых в СПС	Менее 60

2.1.3. Тесты

Тестирование является широко используемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний, осваиваемых компетенций и индикаторов. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта), студенту разрешается пользоваться приложением Гарант или Консультант, с учетом времени прохождения теста.

Пример теста 1

1.Налоговая система Российской Федерации является составной частью:

А)финансовой системы РФ

Б)государственной системы РФ

В)бюджетной системы РФ

Г)кредитной системы РФ

2.Главной задачей налоговых органов является:

А)выявление налоговых правонарушений

Б)налоговое консультирование

В)контроль за соблюдением налогового законодательства РФ

Г)сбор налогов

3.Налоговая система РФ включает:

А)федеральные налоги. сборы и пошлины

Б)федеральные, региональные и местные налоги и сборы

В)региональные налоги

Г)местные налоги и сборы

4.Налоговая система - это:

А)совокупность налогов, сборов и других платежей, взимаемых в установленном порядке на территории РФ с юридических и физических лиц

Б)практический инструмент перераспределения доходов налогоплательщиков, направленный на устранение бюджетного дефицита

В)финансово-бюджетные отношения, способствующие получению доходов государством

5.Прямыми федеральными налогами являются:

А)УСН

Б)НПО

В)НИБ

Г)НДПИ

Д)акциз

Е)НДС

Ж)транспортный налог

З)НИФЛ

И)земельный налог

6.К косвенным налогам относятся:

А)УСН

Б)НПО

В)НИБ

Г)НДПИ

Д)акциз

Е)НДС

Ж)транспортный налог

З)НИФЛ

И)земельный налог

7.Налогообложение - это:

А)способ исполнения налоговых законов налогоплательщиками

Б)система мероприятий, направленных на устранение бюджетного дефицита

В)процесс распределения доходов между юридическими и физическими лицами и государством

Г) способ изъятия доходов у юридических лиц

Д)система налогообложения, отражающая интересы налогоплательщиков - физических лиц

8. Математическую зависимость роста (снижения) доходов бюджета от налоговой базы и налоговой ставки определил:

А) А.Смит

Б)А.Лэффер

В)А.Н.Тургенев

9.Налоговый кодекс РФ не рассматривает в качестве объекта налогообложения по федеральным налогам:

А)прибыль

Б)доход

В)имущество

10.Главная отличительная черта налога:

А)уплата в конкретный срок

Б)индивидуальная безвозмездность

В)безэквивалентность

11.Налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются непосредственно:

А)Конституцией РФ

Б)Постановлением правительства РФ

В)Распоряжением Минфина РФ

Г)Налоговым кодексом РФ

12.Отсутствие в законодательном акте такого элемента налогообложения как … не является основанием для отказа налогоплательщика от уплаты налога

а) объект налогообложения

б) налоговый период

в) налоговая льгота

г) срок уплаты налога

13.Налог - это:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образовании

б) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц

в) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий

14. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию

а) субъекта налога

б) объекта налога

в) носителя налога

г) источника налога

д) налогового оклада

15.Налоговая база-это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

б) величина налоговых исчислений на единицу измерения

в) объект налогообложения в стоимостном выражении

Пример теста 2

1. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию

а) субъекта налога

б) объекта налога

в) носителя налога

г) источника налога

д) налогового оклада

2.Налоговая база-это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

б) величина налоговых исчислений на единицу измерения

в) объект налогообложения в стоимостном выражении

3. Объект налогообложения - это:

а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п., с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога

б) стоимостная база, к которой применяется ставка налога

в) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и/или физических лиц

4.Влияние налогов на воспроизводственный процесс осуществляется через функцию:

а) фискальную

б) регулирующую

в) стимулирующую

г) контрольную

5.Формирование доходов бюджета и внебюджетных фондов осуществляется через функцию:

А)регулирующую

Б)контрольную

В)фискальную

6.Главная черта сбора:

А)целевой характер

Б)своевременность уплаты

В)без эквивалентность

Г)эквивалентность

7..Законодательство о налогах и сборах состоит из:

А)НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований

Б)НК РФ, федеральных законов о налогах субъектов РФ

В)НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти

8.**.Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах;**

А)устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Б)отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов)

В)устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов

9..В налогах, взимаемых по принципу территориальности:

А)субъект определяет объект

Б)объект определяет субъект

10.В налогах, взимаемых по принципу резидентства:

А)субъект определяет объект

Б)объект определяет субъект

10.К актам органов специальной компетенции по налоговому законодательству не относятся:

А)указы Президента РФ

Б)постановления правительства РФ

В)ведомственные подзаконные нормативные правовые акты по вопросам налогообложения

Г)разъяснения и письма МФ РФ и ФНС РФ

Д)правильно а) и б)

Е) правильно в) и г)

11.Налоговые агенты могут:

а) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика

б) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов

в) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги вбюджет

г)перечислять налоги в соответствующий бюджет

12.Международное двойное экономическое налогообложение означает, что:

А) два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала

Б) один и тот же доход одного и того же лица облагается налогом более чем в одном государстве

13.Налоги являются:

А) частноправовыми доходами

Б) общественно-правовыми доходами

В) и частноправовыми, и общественно-правовыми доходами

Г) государственными и муниципальными доходами

14.**Участниками налоговых отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:**

А)организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами

Б)налоговые и таможенные органы

В)организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые и таможенные органы

15 .Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

А) государства

Б) налоговых органов

В) по усмотрению суда

Г) налогоплательщика

16. **Налогоплательщиками НДФЛ являются:**

1) организации, выплачивающие доходы на территории Российской Федерации;

2) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

3) физические лица и организации, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) физические лица, прибывшие в Российскую Федерацию в рамках туристической поездки.

17. Срок предоставления декларации по налогу на доходы физических лиц:

1) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

3) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

4) не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

18. Работник организации представил в бухгалтерию, завизированное руководителем организации, заявление на получение материальной помощи в связи со смертью отца в сумме 15000 рублей. В этом случае:

1) данная сумма в полном объеме не учитывается в составе налоговой базы налога;

2) данная сумма полностью облагается налогом на доходы физических лиц;

3) данная сумма для целей налогообложения уменьшается на 4 000 рублей;

4) данная сумма для целей налогообложения уменьшается на 3 000 рублей.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТОВ ПО ТЕСТУ

Результат	Балл
Все ответы теста верные	100-90
В тесте 5 неверных ответов	70-89
В тесте 10 неверных (неполных) ответов	60-79
В тесте более 50% неверных ответов	Менее 60

2.1.4. Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегосяи используются для текущего контроля знаний магистров. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений

самостоятельной работы магистров с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования. Магистр может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

Примерные темы рефератов

1.Положительные и отрицательные стороны налога на добавленную стоимость.
2.Экономическая сущность налога на добавленную стоимость.
3.Роль НДС в формировании доходной базы бюджетов.
4.Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
5.Содержание налога на добавленную стоимость и его регулирующая роль.
6.Методы исчисления добавленной стоимости и расчета НДС.
7.Налоговая декларация по НДС.
8.Порядок исчисления НДС на таможне по экспортным операциям.
9.Роль налога за пользование водными объектами.
10.Назначение акциза и его место в налоговой системе РФ.
11.Роль акцизов в формировании доходов бюджетов федерального и регионального уровней.
12.Акцизы на алкогольную продукцию.
13.Сущность акцизов и порядок исчисления.
14.Модели налогового учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
15.Компьютерные технологии и автоматизированные системы, используемые налогоплательщиками при исчислении федеральных налогов.
16.Порядок ведения книги покупок и книги продаж при исчислении НДС. Назначение и учет счетов-фактур.
17.Фискальная и регулирующая роль налог на добычу полезных ископаемых.
18.Акцизы на алкогольную продукцию и нефтепродукты.
19.Особенности определения налоговой базы по НДФЛ.
20.Действующий механизм применения счетов-фактур при исчислении НДС.
21.Особенности формирования налогооблагаемой прибыли в бухгалтерском и налоговом учете.
22.Элементная характеристика и порядок взимания государственной пошлины.
23.Система налоговых льгот по НДС и порядок их применения.
24.Анализ поступлений водного налога в федеральный бюджет.
25.Сравнительная характеристика федеральных налогов и сборов РФ и одной из развитых стран.
26.Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
27.Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

28.Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
29.Перспективы совершенствования и развития федеральных налогов и сборов.

Критерии оценивания рефератов

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы магистра над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания рефератов

Результат	**Балл**
Содержание реферата или эссе показывают полное понимание избранной темы. В работе логично и последовательно раскрывается тема. Магистр достаточно полно освещает тему и приводит практические примеры	100-90
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе последовательно раскрывается тема. Магистр достаточно полно освещает тему.	80-89
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	70-79
Содержание реферата или эссе показывают недостаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	60-69
Содержание реферата или эссе недостаточно раскрывают тему.	Менее 60

2.2Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы для подготовки к зачету

1. Налоги как экономическая категория. Сущность и назначение налогов и сборов.
2. Функции налогов как проявление экономической сущности налогов
3. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства и регулировании экономики.
4. Основные элементы налога и их характеристика.
5. Принципы налогообложения и их реализация в современных условиях.
6. Классификация налогов, ее критерии, виды и значение.
7. Налоговая система: понятие, цели и принципы построения.
8. Современная налоговая система РФ: характеристика основных налогов.
9. Особенности и недостатки современной налоговой системы РФ и основные направления ее совершенствования.
10. Налоговая политика: содержание и основные тенденции ее развития в РФ.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
13. Федеральная налоговая служба РФ, ее структура и функции.
14. Прав и обязанности налоговых органов.
15. Постановка и снятие с учета.
16. Информирование налоговой инспекции.
17. Изменение срока уплаты налогов и сборов (порядок и условия предоставления: отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита).
18. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
19. Камеральные и выездные проверки, их задачи и порядок проведения.
20. Налоговый кодекс РФ и основные направления совершенствования налогового законодательства.
21. Учетная политика для целей налогообложения.
22. Федеральные налоги: их состав и экономическое содержание.
23. Налог на добавленную стоимость: экономическое содержание и

значение. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

24. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, операции не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы.

25. Налог на добавленную стоимость: налоговый период, ставки, порядок исчисления налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

26. Акцизы: роль и значение, налогоплательщики, объект.

27. Акцизы на нефтепродукты.

28. Акцизы на алкогольную продукцию и табачные изделия.

29. Налог на прибыль предприятий (и организаций): фискальное и регулирующее значение, налогоплательщики, объект налогообложения.

30. Классификация доходов и порядок их определения для исчисления налога на прибыль. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

31. Налог на прибыль: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

32. Налог на прибыль: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

33. Налог на прибыль при наличии обособленных подразделений

34. Налог на доходы физических лиц: экономическое содержание, налогоплательщики, объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы.

35. Ставки по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой.

36. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

37. Налоговая декларация о доходах. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

38. Налог на добычу полезных ископаемых

39. Водный налог.

40. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами.

41. Региональные и местные налоги и сборы: их состав и экономическое значение.

42. Налог на имущество организаций.

43. Транспортный налог

44. Налог на игорный бизнес.

45. Земельный налог: плательщики, объекты

налогообложения,льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

46. Налог на имущество физических лиц.

47. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.

48. Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и уплаты в бюджет

49. Государственная пошлина

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи для проверки сформированности умений и навыков магистров

Задача 1.

По следующей хозяйственной операции рассчитать:

1. сумму «входного» и «выходного» НДС:
2. сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Организация, основной вид деятельности которой оптовая торговля, закупила партию спортивного инвентаря на сумму 5 000 890 рублей, а продала спортивному клубу за 7 129 000 .

Задание 2.

Рассчитать сумму НДФЛ, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет налоговым агентом за налоговый период.

Сотрудница работает в организации с марта месяца. Ее ежемесячный доход составляет 60000 рублей. В августе ему выплачена премия в сумме 20000 рублей. Имеет ребенка в возрасте 18 лет.

Оформите отчетность налогового агента через цифровой ресурс.

Задание 3.

Рассмотрите особенности современных акцизов в режиме экспресс-опроса

Вопрос	**Ответ**	**Ссылка на источник СПС и дату обращения к источнику**
1.Возникновение акцизов, их сущность.		
2.Отличие акциза от НДС.		
3.Плательщики акцизов		
4.Объекты налогообложения по акцизам.		

5.Виды подакцизных товаров.		
6.Налоговые вычеты по акцизам.		

Задача 4.

Рассчитайте недостающие показатели

Объем поставок алкогольной продукции поставщиками РТ (цифры условные)

№ п/п	Наименование оптовой фирмы	Объемы поставок алкогольной продукции, тыс.дал		Темпы роста (%)	Удельный вес в общем объеме поставок алкогольной продукции, %	
		2020г.	2021г.		2020г.	2021г.
	ООО «Ромашка»	471,7	673,8			
	ООО «Идель»	357,5	438,7			
	ООО «Патриот»	419,	390,5			
	ООО «Реал»	283,5	342,7			
	ООО «АлкоТрейд»	232,4	255,0			
	Другие оптовые фирмы	977,9	1996,5			
Итого:						

Задание 5.

Сформулируйте ответ на практико-ориентированные вопросы (ситуации)

Ситуация	Решение вопроса по ситуации	Основание для правильного ответа по ситуации
1.Физическое лицо выиграло приз в телевизионной игре «Поле чудес». Какие действия в данной ситуации он должен предпринять как налогоплательщик?	.	
2.Физическое лицо интересуется, чем по существу являются налоговые вычеты по НДФЛ: -налоговым механизмом стимулирования налогоплательщика к получению дохода, приобретению имущества или ведению предпринимательской деятельности;		

-налоговыми привилегиями; -налоговой новацией НК РФ?		
3.От какой налоговой формы произрастает НДФЛ?		
4.Каким методом следует осуществлять учет налогооблагаемой базы по НДФЛ?		
5.На каком принципе взимается НДФЛ ?		
6.Физическое лицо хочет получить инвестиционный налоговый кредит.		
7.Что означает слово «шедула»?		

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос зачета, показана совокупность осознанных знаний о налогах и сборах, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о налогах демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен языком налоговых понятий и терминов.. При ответе на зачете магистр демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне применяемой методики исчисления налога. Причем магистрант не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает ответ и правильное решение, владеет разносторонними навыками по рассматриваемому вопросу.	**А**	**100-96**	**Зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос зачета, показана совокупность осознанных знаний о федеральных налогах и сборах, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о территориальных налогах демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в	**А**	**95-91**	**Зачтено**	

процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий в сфере налогов и налогообложения. Магистрант правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**Зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные признаки. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**Зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение применять налоговое законодательство при исчислении налогов. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**Зачтено**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания по вопросам налогов и налогообложения.. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные признаки. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи по федеральным налогам, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**Зачтено**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные признаки и элементы федеральных налогов.	**D**	**70-66**	**Зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**

Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.				
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, методов вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**Зачтено**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике территориальных налогов. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**Зачтено**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы зачета. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, методов исчисления налогов и сборов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.	**F**	**Менее 60**	**Не зачтено**	**Компетенции не сформированы**