

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

Павловский филиал ННГУ

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ
протокол от «31» мая 2023 г. № 6

Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

Направленность (профиль) образовательной программы

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Квалификация (степень)

БАКАЛАВР

Форма обучения:

ОЧНАЯ, ОЧНО-ЗАОЧНАЯ

Павлово
2023

Лист актуализации

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК

___ 20__ г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 20__-20__ учебном году на заседании кафедры

Протокол от ___ 20__ г. № ___
Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК

___ 20__ г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 20__-20__ учебном году на заседании кафедры

Протокол от ___ 20__ г. № ___
Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК

___ 20__ г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 20__-20__ учебном году на заседании кафедры

Протокол от ___ 20__ г. № ___
Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК

___ 20__ г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 20__-20__ учебном году на заседании кафедры

Протокол от ___ 20__ г. № ___
Зав. кафедрой _____

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.О.27 «Налоговая система Российской Федерации» относится к обязательной части ООП направления подготовки 38.03.02 Менеджмент.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции* (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине**	
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства к экономике.	<i>Знать</i> базовые принципы налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, государственной поддержки в области налогообложения <i>Уметь</i> проводить сравнительный анализ условий налогообложения применительно к различным областям деятельности <i>Владеть навыками</i> оценки влияния налогов на жизнедеятельность и экономическое развитие хозяйствующих субъектов	Вопросы для опроса; Комплект практических заданий; Фонд тестовых заданий
	УК-10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные и экономические финансовые риски.	<i>Знать</i> основы нормативно-правовой базы, определяющей функционирование субъектов экономической деятельности в сфере налогообложения <i>Уметь</i> рассчитывать налоговые показатели, влияющие на достижение текущих и долгосрочных финансовых целей <i>Уметь</i> интерпретировать экономический смысл результатов налоговых расчетов показателей, позволяющий определить инструменты для управления личным бюджетом <i>Владеть</i> навыками применения типовых методик расчетов налоговой нагрузки, оценки экономических и налоговых рисков	Вопросы для опроса; Комплект практических заданий; Фонд тестовых заданий

3. Структура и содержание дисциплины

3.1. Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	__3_ ЗЕТ	__3_ ЗЕТ	__ ЗЕТ
Часов по учебному плану	108	108	
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	49	25	
- занятия лекционного типа	32	16	
- занятия семинарского типа (практические занятия)	16	8	
самостоятельная работа	59	83	
КСР	1	1	
Промежуточная аттестация – экзамен/зачет	зачет	зачет	

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)	В том числе при очной форме подготовки			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Всего	
Налог как экономическая и правовая категория	9	2	2	4	5
Основы налогового права	9	2	2	4	5
Общая характеристика налоговой системы РФ	9	2	2	4	5
Налоговые правоотношения и налоговое производство	9	2	2	4	5
Федеральные налоги и сборы	9	3	1	4	5

Региональные налоги	9	3	1	4	5
Местные налоги	9	3	1	4	5
Специальные налоговые режимы и социальные взносы	9	3	1	4	5
Налоговый контроль	9	3	1	4	5
Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах	9	3	1	4	5
Международные отношения в налоговой сфере	9	3	1	4	5
Налоговое планирование и налоговый менеджмент	8	3	1	4	4
КСР	1			1	
Промежуточная аттестация – зачет					

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)	В том числе при очно-заочной форме подготовки			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Всего	
Налог как экономическая и правовая категория	9	2		2	7
Основы налогового права	9	2		2	7
Общая характеристика налоговой системы РФ	9	2		2	7
Налоговые правоотношения и налоговое производство	9	2		2	7
Федеральные налоги и сборы	9	1	1	2	7
Региональные налоги	9	1	1	2	7
Местные налоги	9	1	1	2	7
Специальные налоговые режимы и социальные взносы	9	1	1	2	7
Налоговый контроль	9	1	1	2	7
Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах	9	1	1	2	7
Международные отношения в налоговой сфере	9	1	1	2	7
Налоговое планирование и налоговый менеджмент	8	1	1	2	6

КСР	1			1	
Промежуточная аттестация – зачет					

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа является важнейшей составной частью учебного процесса и обязанностью каждого студента. Качество усвоения учебной дисциплины находится в прямой зависимости от способности студента самостоятельно и творчески учиться.

Цель самостоятельной работы – подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Самостоятельная работа является наиболее деятельным и творческим процессом, который выполняет ряд дидактических функций: способствует формированию диалектического мышления, вырабатывает высокую культуру умственного труда, совершенствует способы организации познавательной деятельности, воспитывает ответственность, целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них бережное отношение к своему времени, способность доводить до конца начатое дело.

Самостоятельная работа студента – это вся его работа по овладению содержанием учебной дисциплины и соответствующими практическими навыками и умениями, активная интеллектуальная деятельность.

Содержанием самостоятельной работы студентов являются следующие ее виды:

- изучение понятийного аппарата дисциплины;
- изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану;
- работа над основной и дополнительной литературой;
- самостоятельная работа студента в библиотеке;
- изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет.

Изучение понятийного аппарата дисциплины

Вся система индивидуальной самостоятельной работы должна быть подчинена осмыслению категорий общего управления, усвоению понятийного аппарата курса, поскольку одной из важнейших задач подготовки современного грамотного специалиста является овладение и грамотное применение профессиональной терминологии. Попытка понять природу профессиональной работы специалиста вне изучения соответствующего «языка», на уровне бытовых представлений обречена на провал.

Лучшему усвоению и пониманию дисциплины помогут различные энциклопедии, словари, справочники и другие материалы, указанные в соответствующих темах дисциплины.

Изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану

Особое место отводится самостоятельной проработке студентами отдельных разделов и тем по изучаемой дисциплине. Такой подход вырабатывает у студентов инициативу, стремление к увеличению объема знаний, выработке умений и навыков всестороннего овладения способами и приемами профессиональной деятельности.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ курса, раскрытия сущности основных категорий управления, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

Работа над основной и дополнительной литературой

Изучение рекомендованной литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, затем переходить к нормативно-правовым актам, научным монографиям и материалам периодических изданий. При этом очень полезно делать выписки и конспекты наиболее интересных материалов. Это не только мобилизует внимание, но и способствует более глубокому осмыслению материала и лучшему его запоминанию. Записи как бы контролируют восприятие прочитанного. Кроме того, такая практика учит студентов отделять в тексте главное от второстепенного, а также позволяет проводить систематизацию и сравнительный анализ изучаемой информации, что чрезвычайно важно в условиях большого количества разнообразных по качеству и содержанию сведений. Таким образом, конспектирование – одна из основных форм самостоятельного труда, требующая от студента активно работать с учебной литературой и не ограничиваться конспектом лекций.

Студент должен уметь самостоятельно подбирать необходимую для учебной и научной работы литературу. При этом следует обращаться к предметным каталогам и библиографическим справочникам, которые имеются в библиотеках.

Для аккумуляции информации по изучаемым темам рекомендуется формировать личный архив, а также каталог используемых источников. При этом если уже на первых курсах обучения студент определяет для себя наиболее интересные сферы для изучения, то подобная работа будет весьма продуктивной с точки зрения формирования библиографии для последующего написания выпускной квалификационной работы на выпускном курсе.

Самостоятельная работа студента в библиотеке

Важным аспектом самостоятельной подготовки студентов является работа с библиотечным фондом.

Это работа многоаспектна и предполагает различные варианты повышения профессионального уровня студентов так и заочной формы обучения, в том числе:

- получение книг для подробного изучения в течение семестра на научном абонементе;
- изучение книг, журналов, газет – в читальном зале;
- возможность поиска необходимого материала посредством электронного каталога;
- получение необходимых сведений об источниках информации у сотрудников библиотеки.

При подготовке письменных работ студентов, представляемых ими на семинарских занятиях, важным является формирование библиографии по изучаемой тематике. При этом рекомендуется использовать несколько категорий источников информации: учебные пособия для вузов, монографии, периодические издания, законодательные и нормативные документы, статистические материалы, информацию государственных органов власти и управления, органов местного самоуправления, переводные издания, а также труды зарубежных авторов в оригинале.

Весь собранный материал следует систематизировать, выявить ключевые вопросы изучаемой тематики и осуществить сравнительный анализ мнений различных авторов по существу этих вопросов. Конструктивным в этой работе является выработка умения обобщать большой объем материала, делать выводы. Весьма позитивным при этом также следует считать попытку студента выработать собственную точку зрения по исследуемой проблематике.

Изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет

Ресурсы Интернет являются одним из альтернативных источников быстрого поиска требуемой информации. Их использование возможно для получения основных и дополнительных сведений по изучаемым материалам.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс, созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>

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

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка	Уровень подготовки
превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного

		программой
зачтено	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения

Примерные вопросы, выносимые на контрольный опрос, для оценки знаний компетенции УК-10

Тема	Примерные вопросы
Тема 1. Сущность и классификация налогов	В чем состоит сущность налогов? В чем отличие налога от сбора? Какие признаки налога Вы знаете? Какие виды налога Вы знаете? Прямые и косвенные налоги в РФ.
Тема 2. Функции налогов РФ	Какие функции налогов Вы знаете? Какая из функций налога, по Вашему мнению, является наиболее важной, почему?
Тема 3. Формирование бюджета при помощи налогов	Какие способы увеличения налоговых поступлений в бюджет Вы знаете? Что такое «эластичность налоговой системы»? Какие три признака существуют, по которым можно определить превышена ли критическая точка налогообложения? В чем суть кривой Лаффера? Устройство налоговой системы РФ
Тема 4. Принципы налогообложения РФ	Какие принципы налогообложения Вы знаете? Какой из принципов налогообложения, по Вашему мнению, является наиболее важным, почему?
Тема 5. Понятие объектов налогообложения	Кто признается объектом налогообложения? Что признается налоговой базой? Что признается налоговой ставкой?
Тема 6. Коммуникации налогоплательщиков и налоговых органов	В чем состоят права и обязанности налогоплательщика? В чем состоят права и обязанности налогового органа? Кто называется налоговыми агентами? Какие виды налоговых проверок Вы знаете?
Тема 7. Косвенные налоги РФ	Какие налоги признаются косвенными? Кто является плательщиком акцизов?

	НДС – объект налогообложения, налоговая база. НДС - налоговый период, налоговая ставка.
Тема 8. Прямые налоги РФ	Какие налоги признаются прямыми? Налог на прибыль организации - объект налогообложения, налоговая база. Налог на прибыль организации - налоговый период, налоговая ставка. НДФЛ – объект налогообложения, налоговая база. НДФЛ - налоговый период, налоговая ставка.
Тема 9. Налоговые вычеты, применяемые при исчислении НДФЛ	Что такое налоговые вычеты? Какие виды налоговых вычетов Вы знаете?
Тема 10. Понятие страховых взносов РФ	Что такое страховые взносы? Порядок исчисления страховых взносов.
Тема 11. Уплата страховых взносов	Кто является плательщиком страховых взносов? В какие фонды уплачиваются страховые взносы? Платежи ИП страховых взносов
Тема 12. Специальные налоговые режимы	ЕНВД - объект налогообложения, налоговая база. ЕНВД - налоговый период, налоговая ставка. ЕНВД – ограничение применения. УСН - объект налогообложения, налоговая база. УСН - налоговый период, налоговая ставка. УСН – ограничение применения.

Примерный перечень вопросов, выносимых на семинар, для оценки знаний компетенции УК-10

1. Изучение материала относительно зарубежного опыта в области коммуникаций налогоплательщиков и налоговых органов (Европа);
2. Изучение материала относительно зарубежного опыта в области коммуникаций налогоплательщиков и налоговых органов (США, Канада);
3. Изучение материала относительно зарубежного опыта в области коммуникаций налогоплательщиков и налоговых органов (Азия).

Примерные практические задания для оценки умений и владений компетенции УК-10

Практическое задание «НДС»:

Задача 1

Предприятие получило выручку от реализации продукции в сумме 2 360 000 руб., с учетом НДС 18%. Сумма затрат на производство равна – 900 000 руб., получена плата за сданное в аренду имущество – 140 000 руб., с учетом НДС 18%. Получены на безвозмездной основе денежные средства от сторонней организации в размере 12 300 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача 2

Выручка от реализации товаров без учета НДС составила:

- 1) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 180 000 руб.
- 2) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров без НДС:

- 1) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 150 000 руб.
- 2) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций отнесены на издержки обращения и составили 80 000 руб., в т.ч. НДС (18%).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Практическое задание «Налог на прибыль»:

Задача1

Предприятие получило выручку от реализации продукции в сумме 5 180 000 руб., с учетом НДС 18%. Сумма затрат на производство равна – 450 000 руб., получена плата за сданное в аренду имущество – 200 000 руб., с учетом НДС 18%. Получены на безвозмездной основе денежные средства от сторонней организации в размере 13 300 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача 2

Составить отчет о прибылях и убытках (форма №2). Вместо букв поставить цифры А-1, В-7, С-8 (все данные в тыс. руб.).

№ п/п	Наименование	Данные (тыс. руб)
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	9AB
2	Расходы на ремонт основных средств	2CB
3	Потери от брака	6C
4	Командировочные расходы (ОХР)	60B
5	Выручка от реализации продукции	6ABC
6	Амортизация основных средств	7BA
7	% к уплате (организация платит)	12B
8	Расходы на продажу (ком. расходы)	2CA
9	Общепроизводственные расходы	1B3
10	Материальные расходы на производство продукции	1CA1
11	Дивиденды, полученные по акции	1000
12	Общехозяйственные расходы	1A55
13	З/п основных производственных рабочих	5AB
14	Страховые взносы на з/п основных производственных рабочих	30%
15	Доходы от продажи основных средств предприятия	33CA

Примерные тестовые задания для оценки умений и владений компетенции УК-10

Тест №1

1. Налоги возникли вследствие:

- а) появления государств;
- б) становления промышленности;
- в) возникновения и развития торговли.

2. Формальная проверка состоит:

- а) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- в) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

3. Не отражён в определении налога по НК РФ такой его отличительный признак, как:

- а) обязательность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) безвозвратность;
- г) уплата в денежной форме.

4. Размер пени зависит от:

- а) дохода налогоплательщика;
- б) размера задолженности;
- в) размера налогоплательщика (средний, крупный, мелкий).

5. К разовым платежам относятся:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество;
- в) государственная пошлина;
- г) НДС.

6. Какой критерий положен в основу деления налогов на федеральные, региональные и местные?

- а) порядок установления и введения налогов;
- б) порядок распределения налогов между бюджетами разных уровней;
- в) порядок зачисления в соответствующий бюджет;
- г) нет верного ответа.

7. Понятие «обход налогов» означает использование:

- а) только законных способов ухода от налогообложения;
- б) только незаконных способов ухода от налогообложения;
- в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения.

8. К косвенным налогам относятся:

- а) налоги на доход и на имущество;
- б) налоги, устанавливаемые в виде надбавки к цене, оплачиваемой потребителями;
- в) налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции;
- г) налоги, не затрагивающие интересов потребителя.

9. За какой период, предшествующий году выездной проверки, может быть осуществлена проверка:

- а) только за текущий период;
- б) за два года;
- в) за три года.

10. Федеральная налоговая служба (ФНС) находится в подчинении:

- а) Государственной Думе;
- б) Президенту РФ;
- в) Правительству РФ;
- г) Минфину РФ.

Тест №2

1. Теория пропорционального налогообложения относится:

- а) к общей теории налогообложения;
- б) к частной теории налогообложения.

2. Нормативная проверка состоит:

- а) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- в) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

3. Средний срок выездной проверки:

- а) 3 месяца;
- б) 2-6 месяцев;
- в) 2 месяца.

4. Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:

- а) гармонизация налоговых систем;
- б) устранение двойного налогообложения;
- в) ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов;

г) предотвращение уклонения от налогообложения.

5. Какой из перечисленных налогов относится к прямым?

- а) НДФЛ;
- б) акциз;
- в) НДС.

6. Нельзя отнести к принципам налогового планирования:

- а) полноценное использование налоговых льгот;
- б) уплату минимальной суммы положенных налогов;
- в) несвоевременную уплату налогов;
- г) уплату налогов в последний день установленного срока.

7. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов у налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов;
- г) по контролю за исчислением и уплатой налогов в бюджет.

8. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) процентная доля от объекта налога;
- г) величина налога, подлежащая уплате в бюджет.

9. К элементам налогообложения не относится:

- а) налоговая база;
- б) порядок исчисления налога;
- в) налоговая ответственность;
- г) порядок и сроки уплаты налога.

10. Налоговые резиденты России – это:

- а) все физические лица, проживающие на территории России;
- б) физические лица, имеющие гражданство России;
- в) физические лица, фактически находящиеся на территории России не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- г) физические лица фактически находящиеся на территории России не менее 183 дней в течение налогового периода.

Тест №3

1. К неналоговым платежам относятся:

- а) НДС;
- б) НДФЛ;
- в) таможенная пошлина;
- г) государственная пошлина.

2. Арифметическая проверка состоит:

- а) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- в) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

3. Налоговое право – это составная часть:

- а) гражданского права;
- б) финансового права;
- в) трудового права;

г) уголовного права.

4. Налогоплательщики – юридические лица подлежат постановке на учёт в налоговых органах:

- а) по месту нахождения;
- б) по месту регистрации;
- в) либо по месту нахождения, либо по месту регистрации.

5. Проверка, не предусматривающая выход работников налоговой инспекции в организацию, называется:

- а) камеральная;
- б) выездная;
- в) формальная.

6. По результатам проведения камеральной налоговой проверки составляется акт:

- а) в случае отсутствия нарушений;
- б) в случае наличия нарушений;
- в) в любом случае.

7. В задачи выездной налоговой проверки не входит:

- а) правильности составления расчётов по налогам;
- б) правомерности пользования налоговыми льготами по налогам;
- в) правильности и полноты отражения в учёте показателей, формирующих налогооблагаемую прибыль.

8. Дача экспертом заведомо ложного заключения трактуется как налоговое правонарушение. Признаком такого правонарушения является:

- а) неоднократность;
- б) повторность;
- в) умысел;
- г) неосторожность.

9. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- а) шесть месяцев;
- б) один год;
- в) без установленного срока;
- г) три года.

10. К налоговым правонарушениям не относятся:

- а) умышленное занижение налогооблагаемой базы;
- б) незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе;
- в) использование налогоплательщиком льгот по нелюгутируемой деятельности.

Тест №4

1. Основные ставки НДС:

- а) 18/118 и 10/110;
- б) 18 %, 10 %, 0%;
- в) 20 %, 10%, 0%.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) бюджетные организации;
- б) организации, перешедшие на упрощённую систему налогообложения;
- в) коммерческие банки.

3. Расчётная ставка по продовольственным товарам в соответствии с утверждённым Правительством РФ перечнем составляет:

- а) 9,09 %;
- б) 10 %;
- в) 10 % / 110 %;
- г) 18 % / 118 %.

4. Налогоплательщиками НДС в России являются:

- а) только граждане РФ;
- б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) только граждане РФ, иностранные граждане.

5. Основным первичным документом по НДС является:

- а) счёт-фактура;
- б) счёт;
- в) накладная.

6. В случае продажи имущества показателем, влияющим на размер налогового вычета по НДС является:

- а) размер полученного дохода;
- б) количество проданных объектов за отчётный период времени;
- в) время нахождения объекта в собственности налогоплательщика.

7. Граждане не обязаны подавать декларацию о доходах, если:

- а) зарегистрированы в качестве предпринимателей;
- б) исчисление налога по полученным ими доходам производится непосредственно налоговыми органами;
- в) имеют в отчётном периоде доход только по основному месту работы.

8. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учётной политикой организации.

9. Законом субъекта РФ не может быть установлена ставка налога на имущество организаций, равная:

- а) 0,2 %;
- б) 2 %;
- в) 4,2 %;
- г) 2,2 %.

10. Налоговый период совпадает у следующих налогов:

- а) налог на прибыль организаций, НДС;
- б) налог на прибыль организаций, НДС
- в) НДС и налог на имущество организаций;
- г) акцизы и НДС.

Тест №5

1. Какой объект из нижеперечисленных относится к группе федеральных налогов?

- а) земельный;
- б) государственная пошлина;

- в) транспортный;
- г) налог на имущество организаций.

2. Какой налог относится к группе местных налогов?

- а) земельный;
- б) государственная пошлина;
- в) транспортный;
- г) налог на имущество организаций.

3. В настоящее время в России применяются:

- а) прогрессивные ставки НДФЛ;
- б) пропорциональные ставки НДФЛ;
- в) регрессивные ставки НДФЛ.

4. Налог на доходы физических лиц относится:

- а) к федеральным налогам;
- б) к региональным налогам;
- в) к местным налогам.

5. Плательщиками налога на прибыль организации являются:

- а) российские организации и иностранные организации, получающие доход от источников в России;
- б) российские организации и индивидуальные предприниматели;
- в) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели.

6. В соответствии с главой 25 НК РФ для российских организаций прибылью признается:

- а) доход, полученный организацией в налоговом периоде;
- б) выручка от реализации товаров, уменьшенная на расходы на реализацию товаров;
- в) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,
- г) сумма дивидендов и расходов на развитие организации.

7. Во внереализационные доходы организации включаются:

- а) доход, поступивший от покупателей в оплату выполненных работ;
- б) доход, полученный по акциям другой организации;
- в) средства, поступившие от акционеров в виде взносов в уставный капитал организации – налогоплательщика.

8. В соответствии с методом начисления датой осуществления материальных расходов по налогу на прибыль признается:

- а) дата заключения договора купли – продажи материалов;
- б) дата оплаты поставщику материалов;
- в) дата оприходования приобретенных материалов;
- г) дата списания материалов в производство.

9. В соответствии с кассовым методом датой осуществления материальных расходов признается:

- а) дата заключения договора купли –продажи материала;
- б) дата оплаты поставщику материалов, по мере списания материалов в производство;
- в) дата оприходования приобретенных материалов.

10. Налоговый вычет по НДФЛ, предоставляемый в отношении расходов на лечение, является:

- а) социальным;

- б) стандартным;
- в) имущественным.

Тест №6

- 1. Налогоплательщики вправе получить освобождение от НДС, если:**
 - а) совокупная выручка за три месяца менее 2 млн. рублей;
 - б) средняя выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн. рублей (с НДС);
 - в) выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн. рублей (без НДС).
- 2. Что подлежит налогообложению НДС:**
 - а) бесплатная передача товара в рекламных целях;
 - б) реализация ритуальных услуг;
 - в) зарплата.
- 3. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:**
 - а) 6 %;
 - б) 15 %;
 - в) от 5 до 15%.
- 4. При какой системе для расчета единого налога используется коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?**
 - а) общий режим налогообложения;
 - б) УСН;
 - в) ЕНВД.
- 5. Налоговая ставка для ЕНВД:**
 - а) 6 %;
 - б) 15 %;
 - в) от 5 до 15%.
- 6. Что не относится к характеристикам ИП в отношении НДФЛ?**
 - а) уплачивают НДФЛ за самих себя;
 - б) производят расчет НДФЛ за своих сотрудников;
 - в) имеют право на налоговые вычеты;
 - г) подают налоговую декларацию за себя и своих работников.
- 7. Какие налоги не уплачиваются при применении УСН организациями: (несколько вариантов ответа):**
 - а) НДФЛ;
 - б) налог на прибыль;
 - в) НДС;
 - г) акциз;
 - д) транспортный налог.
- 8. Организация применяет налоговый режим в виде ЕНВД. Должна ли она начислять НДС?**
 - а) нет, не должна;
 - б) должна начислять.
- 9. Если объектом обложения при УСН являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:**
 - а) 1-6 %;
 - б) 15 %;
 - в) от 5 до 15%.
- 10. Налоговая ставка для ЕСХН?**

- а) 6 %;
- б) 15 %;
- в) от 5 до 15%.

Вопросы к зачету по дисциплине для оценки компетенции УК-10

1. Сущность налогообложения и теории налогов.
2. Понятие и дефиниции налога.
3. Отличие налога от других обязательных платежей.
4. Функции налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Классификация налогов.
7. Структура налога и элементы налогообложения.
8. Понятийный аппарат налогового права.
9. Принципы налогового права.
10. Налоговое право и другие отрасли права.
11. Система налогового законодательства РФ.
12. Структура и содержание Налогового кодекса РФ.
13. Понятие налоговой системы, налоговой политики и принципов налогообложения в РФ.
14. Бюджетный процесс и налогообложение.
15. Основные характеристики налоговой системы РФ и направления развития.
16. Перечень налогов, взимаемых на территории РФ.
17. Субъекты налоговых правоотношений.
18. Характеристика Федеральной налоговой службы.
19. Иные участники отношений в налоговой сфере.
20. Понятие налогового производства.
21. Организация бухгалтерского и налогового учёта.
22. Порядок исчисления налогов.
23. Порядок уплаты налогов и сборов.
24. Налог на добавленную стоимость.
25. Акцизы.
26. Налог на доходы физических лиц.
27. Налог на прибыль организаций.
28. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
29. Водный налог.
30. Налог на добычу полезных ископаемых.
31. Государственная пошлина.
32. Налог на имущество организаций.
33. Транспортный налог.
34. Налог на игорный бизнес.
35. Земельный налог.
36. Налог на имущество физических лиц.
37. Торговый сбор.
38. Единый сельскохозяйственный налог.
39. Упрощённая система налогообложения.
40. Единый налог на вменённый доход.
41. Социальные взносы.
42. Понятие и виды налогового контроля.
43. Камеральные и выездные налоговые проверки.
44. Порядок оформления налоговых проверок.
45. Административная и судебная защита прав налогоплательщика.
46. Понятие налоговой ответственности.

47. Состав налоговых правонарушений.
48. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.
49. Понятие налоговой ответственности.
50. Состав налоговых правонарушений.
51. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.
52. Характеристика международного сотрудничества в сфере налогообложения.
53. Виды международных договоров.
54. Международное двойное налогообложение.
55. Офшоры и особенности налогообложения офшорного бизнеса.
56. Характеристика международного сотрудничества в сфере налогообложения.
57. Виды международных договоров.
58. Международное двойное налогообложение.
59. Определение, основные понятия и элементы налогового планирования.
60. Общая схема и процесс налогового планирования.
61. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-106041-4. - Текст : электронный. - URL: (доступно в ЭБС «Знаниум», режим доступа <https://znanium.com/catalog/product/1042297>)
2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Кол-чин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-105744-5. - Текст : электронный. - URL: (доступно в ЭБС «Знаниум», режим доступа <https://znanium.com/catalog/product/1002063>)
3. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-106451-1. - Текст : электронный. - URL: (доступно в ЭБС «Знаниум», режим доступа <https://znanium.com/catalog/product/953866>)

б) Дополнительная литература:

1. Ворожбит О.Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — (Высшее образование). — 175 с. (доступно в ЭБС «Знаниум», режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=930626>)
2. Грачева Е.Ю. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. — 272 с. (доступно в ЭБС «Знаниум», режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=566891>)
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: (доступно в ЭБС «Знаниум», режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/982634>)
4. Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Мигунова М.И., Конева О.В. - Красноярск: СФУ, 2017. - 328 с.: ISBN 978-5-7638-3578-6. - Текст :

электронный. - URL: (доступно в ЭБС «Знаниум», режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/978703>)

5. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <https://doi.org/10.12737/22800>. - ISBN 978-5-16-105047-7. - Текст : электронный. - URL: (доступно в ЭБС «Знаниум», режим доступа <https://znanium.com/catalog/product/1027034>)

в) Законодательные акты:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998)

2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)

3. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998)

4. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (принят ГД ФС РФ 17.07.2009).

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

- Операционная система Microsoft Windows
- Пакет прикладных программ Microsoft Office
- ЭБС «Юрайт». Режим доступа: <http://urait.ru>
- ЭБС «Консультант студента». Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru>
- ЭБС «Лань». Режим доступа: <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС «Znanium.com». Режим доступа: www.znanium.com

д) Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

- База данных рецензируемой литературы Scopus
- База данных Web of Science: <https://apps.webofknowledge.com>
- Научная электронная библиотека и https://elibrary.ru/project_risc.asp
- Сайт Росстата: <https://www.gks.ru/>
- Статистика России: информационно-издательский центр
- Правительство Российской Федерации: <http://government.ru/>
- Официальный интернет-портал правовой информации: <http://pravo.gov.ru/>
- ГАРАНТ. Информационно-правовой-портал: <http://www.garant.ru/>
- Правовая система «Консультант плюс»
- Федеральная налоговая служба. Официальный сайт: <http://www.nalog.ru>
- Пенсионный Фонд РФ: <http://www.pfrf.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий,

предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО ННГУ по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Автор: д.э.н, профессор Козменкова С.В.

Заведующий кафедрой экономики и права к.э.н., доцент Ягунова Н.А.

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии Павловского филиала ННГУ протокол № 3 от 24.05.2023