

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 25.09.2025 10:29:47
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

27.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ФТД.03

"Специальные налоговые режимы"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

3 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2023

Донецк
2023

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____ Н.В. Погоржельская

Рецензент(ы):

д-р экон. наук, профессор

_____ Б.Г. Шелегеда

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Специальные налоговые режимы" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954);

Образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (приказ ФГБОУ ВО «РАНХиГС» от 07.09.2023 г. № 01-24612).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.

Срок действия программы: 2023-2027

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 18.04.2023 № 14

Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

_____ (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы» – формирование у обучающихся профессиональных компетенций в процессе изучения теоретических основ, необходимых для понимания роли специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии стран, основ налогового законодательства различных стран, перспектив развития налоговых систем в современных условиях, а также получение практических навыков исчисления налогов и сборов с учетом особенностей специальных налоговых режимов.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачами дисциплины являются:

- формирование у обучающихся целостного представления о сущности специальных налоговых режимов;
- формирование у обучающихся представлений о правовом регулировании специальных налоговых режимов, о практике применения законодательства о специальных налоговых режимах, а также о существующих теоретических положениях в области специальных налоговых режимов;
- систематизация полученных ранее знаний, которые могут быть использованы для определения налоговых обязательств по конкретным налогам и их оценки для принятия обоснованных управленческих решений по оптимизации налоговых издержек хозяйствующих субъектов путем правильного применения нормативно-правовых актов, регламентирующих налогообложение организаций и физических лиц;
- изучение основных положений экономической науки о специальных налоговых режимах и прогнозировании результатов деятельности предприятий в особых социально-экономических условиях с учетом факторов налогообложения и особенностях планирования на разных уровнях управления специальными налоговыми режимами.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: ФТД

1.3.1. Дисциплина "Специальные налоговые режимы" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Налоги и налогообложение

Управление налогообложением организаций и физических лиц

Теория и история налогообложения

1.3.2. Дисциплина "Специальные налоговые режимы" выступает опорой для следующих элементов:

Бюджетный менеджмент

Налоговая политика государства

Развитие налогообложения организаций финансового сектора экономики

Налоговые риски в системе экономической безопасности

Налоговый учет и отчетность

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-1.5: Обосновывает целесообразность применения специальных налоговых режимов

Знать:

Уровень 1	Теоретические основы применения специальных налоговых режимов
Уровень 2	Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов
Уровень 3	Подходы к законной оптимизации налогообложения

Уметь:

Уровень 1	Применять теоретические основы применения специальных налоговых режимов
Уровень 2	Обосновывать преимущества и недостатки специальных налоговых режимов
Уровень 3	Использовать подходы к законной оптимизации налогообложения

Владеть:

Уровень 1	Теоретическими основами применения специальных налоговых режимов
Уровень 2	Навыками оценки преимуществ и недостатков специальных налоговых режимов
Уровень 3	Подходами к законной оптимизации налогообложения

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-1.6: Демонстрирует знание основ учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах

Знать:

Уровень 1	Теоретические основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах
Уровень 2	Методы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах
Уровень 3	Современные цифровые ресурсы используемые для оптимизации учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах

Уметь:

Уровень 1	Применять теоретические основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах
Уровень 2	Использовать методы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах
Уровень 3	Обосновывать современные цифровые ресурсы используемые для оптимизации учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах

Владеть:

Уровень 1	Теоретическими основами учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах
Уровень 2	Методами учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах
Уровень 3	Современными цифровыми ресурсами используемыми для оптимизации учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах

В результате освоения дисциплины "Специальные налоговые режимы" обучающийся

3.1	Знать:
	Основные методы сбора и анализа необходимой информации, подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета; основы типовых методик анализа налоговой информации для целей перехода на специальный налоговый режим; сущность и значение налоговой информации при принятии решения о переходе на тот или иной режим; нормы действующего налогового законодательства; порядок и сроки уплаты налогов организациями, перешедшими на специальные налоговые режимы; порядок расчета итоговых сумм налоговых платежей; основные подходы и закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне; направления экономической и налоговой политики государства на перспективу; основные подходы формирования динамических рядов для аналитических отчетов по специальным налоговым режимам.
3.2	Уметь:
	Собирать, анализировать и интерпретировать исходные данные; формулировать самостоятельные выводы, применяя их на практике; организовывать и осуществлять налоговый учет при переходе на специальный налоговый режим; работать с массивом налоговой информации; ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу налогообложения и расчета сумм налогов; находить размер налоговой базы по различным спецрежимам при заданных исходных данных; использовать правовые нормы в деятельности организаций, перешедших на специальный налоговый режим; подготовить информационный обзор данных по налогообложению любого уровня; сформировать аналитический отчет по исходным данным налогообложения; увязать информационную базу по налогообложению с конечными показателями аналитических отчетов.
3.3	Владеть:
	Навыками анализа отдельных показателей, методами сравнений, а также системного и ситуационного анализа; нормативно-правовой базой в сфере налогообложения предприятий перешедших на специальные налоговые режимы; источниками экономической и налоговой информации любого уровня; методами аналитической и научно-исследовательской работы в экономике; методами сбора, использования табличных и графических методов для обеспечения аргументированности и достоверности обобщений, выводов и положений по налогообложению.

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях

(фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Специальные налоговые режимы" видом промежуточной аттестации является Зачет

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Специальные налоговые режимы" составляет 3 зачётные единицы, 108 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ						
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) /Лек/	6	2	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) /Сем зан/	6	4	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) /Ср/	6	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения /Лек/	6	2	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения /Сем зан/	6	4	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения /Ср/	6	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1 Л2.2Л3.1	0	

				Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4		
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции /Лек/	6	2	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции /Сем зан/	6	4	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции /Ср/	6	8	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.4Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах /Лек/	6	4	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах /Сем зан/	6	8	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах /Ср/	6	8	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Раздел 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ						
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков /Лек/	6	2	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков /Сем зан/	6	4	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков /Ср/	6	8	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1	0	

				Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4		
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков /Лек/	6	4	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков /Сем зан/	6	8	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков /Ср/	6	8	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС) /Лек/	6	2	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС) /Сем зан/	6	4	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС) /Ср/	6	8	ПК-1.5 ПК-1.6	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
/Конс/	6	2	ПК-1.5 ПК-1.6		0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

3.1 В процессе освоения дисциплины "Специальные налоговые режимы" используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (С), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

3.2 В процессе освоения дисциплины "Специальные налоговые режимы" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный,

диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата и презентации.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А.	Налоги и налогообложение : учебное пособие (98 с.)	Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021
Л1.2	Ногина, О. А.	Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры (144 с.)	Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021
Л1.3	И. Г. Черненькая	Налоги и налогообложение: учебное пособие (131 с.)	Москва : РТУ МИРЭА, 2021
Л1.4	А.В. Седова	Налоги и налогообложение: учебное пособие (177 с.)	Оренбург : ОППУ, 2021
Л1.5	В.И. Баронов, Г.М. Костюнина	Свободные экономические и офшорные зоны (экономико-правовые вопросы зарубежной и российской практики) : учебное пособие (560 с.)	Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Мишле, Е. В.	Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для вузов (172 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.2	А. В. Боброва	Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система: Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. (273 с.)	Ай Пи Эр Медиа, 2019

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	Н. В. Погоржельская	Специальные налоговые режимы: конспект лекций для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (379 с.)	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023
ЛЗ.2	Н. В. Погоржельская	Специальные налоговые режимы: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (32 с.)	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023
ЛЗ.3	Н. В. Погоржельская	Специальные налоговые режимы: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (15 с.)	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС"	http://unilib.dsum.internal/
Э2	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э3	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru/
Э4	Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть 1. Часть 2.	http://base.garant.ru/10900200/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

1. Мультимедийные программы: Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0)

2. Электронная почта

3. Облачная платформа ZOOM, Google Meet, программное обеспечение Skype

4. Виртуальная обучающая среда MOODLE

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Программное обеспечение «Рабочие программы дисциплин» в составе программного комплекса «ПЛАНЫ» версии 4.42.

Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" - <http://unilib.dsum.internal/>

Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» - <https://cyberleninka.ru/>

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

Интернет-портал Правительства РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.government.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/stats/>, свободный. – Загл. с экрана.

Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

Группа компаний «Налоги и финансовое право» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cnfp.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

АКДИ и «Экономика и жизнь» – агентство консультаций и деловой информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akdi.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

Журнал «Международные процессы» [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.intertrends.ru>

Экспертный институт, РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.exin.ru>

Экономическая экспертная группа, РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.eeg.ru>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации:

– комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор;

- специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (64), стационарная доска, экран, Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0);

– специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (40), стационарная доска, проектор, экран, демонстрационные плакаты.

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации: читальные залы, учебные корпуса 1, 6. (г. Донецк, ул. Челюскинцев 163а, г. Донецк, ул. Артема 94).

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС") и электронно-библиотечную систему (ЭБС Лань), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа

обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), 1С ERP УП, 1С ЗУП (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Сfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачету для проверки сформированности компетенций

1. Понятие и особенности специальных налоговых режимов.
2. Виды специальных налоговых режимов.
3. Налогово-правовые основы специальных налоговых режимов.
4. Понятие и общие положения упрощенной системы налогообложения.
5. Период перехода на упрощенную систему налогообложения.
6. Характеристика объекта налогообложения упрощенной системы налогообложения.
7. Учет в упрощенной системе налогообложения.
8. Развитие режима соглашений о разделе продукции в: исторический аспект.
9. Условия применения или не применения ЕНВД, порядок ведения учета показателей при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности.
10. Особенности патентной системы налогообложения.
11. Юридическая конструкция патентной системы налогообложения.
12. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима н/о на специальный и наоборот
13. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции на современном этапе.
14. Основные направления совершенствования налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
15. Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
16. Регистрация субъектов малого предпринимательства в налоговых органах.
17. Ответственность налогоплательщика за уклонение от постановки на учет в налоговых органах.
18. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах.
19. Становление институтов специальных налоговых режимов для малого предпринимательства.
20. Факторы, обуславливающие выбор объекта налогообложения при УСН, налоги, уплачиваемые налогоплательщиком.
21. Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности: ставки и критерии дифференциации на ЕНВД.

5.2. Темы письменных работ

Примерные темы рефератов для проверки сформированности компетенций

1. Значение специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации.
2. Основные отличительные характеристики специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.
3. Специфика специальных налоговых режимов как системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.
4. Правовой статус организаций, применяющих специальные налоговые режимы.
5. Правовой статус индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.
6. Условия установления и введения патентной системы налогообложения.
7. Правовые основания для применения ПСН.
8. Виды деятельности, при которых применяется ПСН.
9. Особенности применения НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
10. Особенности применения налога на прибыль субъектами малого предпринимательства.
11. Особенности применения НДС субъектами малого предпринимательства.

12. Особенности применения социальных платежей субъектами малого предпринимательства.
13. Методы определения объекта налогообложения и основания для выбора соответствующего метода при применении упрощенной системы налогообложения (УСН).
14. Условия признания расходов на приобретение основных средств при УСН.
15. Виды налоговых ставок и основания их применения при УСН.
16. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения.
17. Обязательность перехода на ЕНВД в случае осуществления деятельности, подпадающей под применение ЕНВД.
18. Установленные ограничения для применения ЕНВД.
19. Необходимость применения корректирующих коэффициентов базовой доходности.
20. Физические показатели и их предназначение при расчете ЕНВД.
21. Обязательность применения единого сельскохозяйственного налога для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями.
22. Условия и порядок прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.
23. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом.
24. Особенности определения и признания доходов и расходов при применении единого сельскохозяйственного налога.
25. Специальный режим налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) и особенности применения общей системы налогообложения (ОСН) субъектами налогообложения.
26. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при применении режима СРП.
27. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.
28. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений о разделе продукции.
29. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в США.
30. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства Великобритании.
31. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса во Франции.
32. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в Германии.
33. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в странах Северной Европы.
34. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в странах Восточной Европы.
35. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в Канаде.

Перечень примерных тем докладов / сообщений для проверки сформированности компетенций

1. Специальный налоговый режим как особый порядок определения элементов налогообложения и освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов.
2. Основные исторические этапы возникновения, становления и развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации.
3. Роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии Российской Федерации.
4. Специальные налоговые режимы, действующие в Российской Федерации и их значения в налоговой системе Российской Федерации.
5. Виды и состав специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.
6. Условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения.
7. Порядок и сроки перехода на упрощенную систему налогообложения.
8. Налогоплательщики единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.
9. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения и право его выбора.
10. Специальные налоговые режимы в налоговой системе государства.
11. Основные условия применения упрощенной системы налогообложения.
12. Общий порядок применения упрощенной системы налогообложения.
13. Порядок перехода налогоплательщиков на УСН с иных режимов налогообложения и возврата на иные режимы налогообложения.
14. Упрощенная система налогообложения: объект, налоговая база, ставки единого налога, взимаемого в связи с применением УСН.
15. Методика расчета стоимости патента.
16. Социально-экономическая сущность, цели введения специальных налоговых режимов, их значение

для хозяйствующих субъектов и государства.

17. Роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии государства.
18. Особенности учета расходов по амортизируемому имуществу.
19. Корректирующие коэффициенты. Виды, их характеристика и значение.
20. Общая характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
21. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.
22. Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.
23. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции.
24. Патентная система налогообложения: общая характеристика и особенности.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Специальные налоговые режимы" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Специальные налоговые режимы" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.
- 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, форумах, конференциях и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы учебной дисциплины. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на вопросы для самоподготовки. В течение семинарского занятия обучающемуся необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Методические рекомендации по подготовке доклада

Одной из форм самостоятельной работы обучающихся является подготовка доклада, для обсуждения его на

семинарском занятии.

Цель доклада – развитие у обучающихся навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал обучающихся.

Доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет семинарские занятия.

Рекомендации обучающемуся:

- перед началом работы по написанию доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 15-20-минутной презентацией своего доклада, ответить на вопросы группы.

Рекомендации по работе с литературными источниками

Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю)
«Специальные налоговые режимы»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2023

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Специальные налоговые режимы» для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения

Разработчик(и): _____
доцент, канд. экон. наук Н.В. Погоржельская
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и
фамилия

ФОС рассмотрен на Финансовых услуг и банковского дела
заседании кафедры _____

Протокол заседания кафедры от _____ 18.04.2023 г. № _____ 14
дата

Заведующий кафедрой _____
Л.М. Волощенко
(инициалы, фамилия)

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Специальные налоговые режимы»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов дисциплины	2
Часть образовательной программы	Факультативные дисциплины (ФТД.ОЗ)
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос; доклад / сообщение; реферат; расчетно-аналитические задания; контроль знаний раздела: тестовые задания
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	6
Общая трудоемкость (академ. часов)	108
Аудиторная контактная работа:	56
Лекционные занятия	18
Семинарские занятия	36
Консультация	2
Самостоятельная работа	52
Контроль	-
Форма промежуточной аттестации	Зачет

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-1: Способен разрабатывать и внедрять в практику эффективные методы учетной политики в целях выполнения налоговых обязательств участников налоговых отношений	ПК-1.5: Обосновывает целесообразность применения специальных налоговых режимов	<i>Знать:</i>	
		1. Теоретические основы применения специальных налоговых режимов	ПК-1.5 З-1
		2. Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов	ПК-1.5 З-2
		3. Подходы к законной оптимизации налогообложения	ПК-1.5 З-3
		<i>Уметь:</i>	
		1. Применять теоретические основы применения специальных налоговых режимов	ПК-1.5 У-1
		2. Обосновывать преимущества и недостатки специальных налоговых режимов	ПК-1.5 У-2
		3. Использовать подходы к законной оптимизации налогообложения	ПК-1.5 У-3
		<i>Владеть:</i>	
		1. Теоретическими основами применения специальных налоговых режимов	ПК-1.5 В-1
		2. Навыками оценки преимуществ и недостатков специальных налоговых режимов	ПК-1.5 В-2
		3. Подходами к законной оптимизации налогообложения	ПК-1.5 В-3
	ПК-1.6: Демонстрирует знание основ учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	<i>Знать:</i>	
		1. Теоретические основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	ПК-1.6 З-1
		2. Методы учетной политики организаций и	ПК-1.6 З-2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	
		3. Современные цифровые ресурсы используемые для оптимизации учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	ПК-1.6 З-3
		Уметь:	
		1. Применять теоретические основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	ПК-1.6 У-1
		2. Использовать методы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	ПК-1.6 У-2
		3. Обосновывать современные цифровые ресурсы используемые для оптимизации учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	ПК-1.6 У-3
		Владеть:	
		1. Теоретическими основами учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	ПК-1.6 В-1
		2. Методами учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	ПК-1.6 В-2
		3. Современными цифровыми ресурсами	ПК-1.6 В-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		используемыми для оптимизации учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на специальных налоговых режимах	

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ				
1.	Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических и расчетно-графических задания
2.	Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических и расчетно-графических задания
3.	Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических и расчетно-графических задания
4.	Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических и расчетно-

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
				графических задания; контроль знаний раздела
РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ				
5.	Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитических и расчетно- графических задания
6.	Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитических и расчетно- графических задания
7.	Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС)	6	ПК-1.5 ПК-1.6	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитических и расчетно- графических задания; контроль знаний раздела

РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	СЗ				Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (СР)
	ЛЗ	УО	Д/С	РАЗ				
Р.1.Т.1.1	1	3	3	3	10	5	5	10
Р.1.Т.1.2	1	3	3	3	10			
Р.1.Т.1.3	1	3	3	3	10			
Р.1.Т.1.4	1	3	3	3	10			
Р.2.Т.2.1	1	3	3	3	10	5	5	
Р.2.Т.2.2	1	3	3	3	10			
Р.2.Т.2.3	1	3	3	3	10			
Итого: 100б	7	21	21	21	70	10	10	10

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);

Д/С – доклад / сообщение

РАЗ – расчетно-аналитическая работа

КЗ – кейс-задача

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовые задания;

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ	
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	1. Какие налоговые ставки установлены по упрощенной системе налогообложения? 2. Каков порядок уплаты и учета страховых взносов субъектами, применяющими упрощенную систему налогообложения? 3. Каков порядок исполнения обязанности налогового агента субъектами, применяющими упрощенную систему налогообложения? 4. Каков порядок уплаты иных налогов и сборов в соответствии с общим режимом налогообложения для субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения? 5. Каков порядок предоставления бухгалтерской и статистической отчетности субъектами, применяющими упрощенную систему налогообложения?
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения	1. Каков порядок ведения налогового учета организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения? 2. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу при применении упрощенной системы налогообложения? 3. Каковы возможности оптимизации налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения? 4. Каковы проблемы применения и направления совершенствования упрощенной системы налогообложения?
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1. Определение доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. 2. Определение расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. 3. Порядок признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. 4. Порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах	1. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
	2. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. 3. Налоговый и отчетный периоды при применении упрощенной системы налогообложения. 4. Налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения. 5. Оптимизация налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ	
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков	1. Значение организаций финансового сектора экономики в системе экономических преобразований. 2. Этапы становления современной системы налогообложения финансово-кредитных организаций. 3. Роль финансового сектора в системе экономических преобразований. 4. Особенности налогообложения страховых организаций. 5. Специфика налогообложения доходов и операций с ценными бумагами.
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков	1. Порядок предоставления банком сведений о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 2. Налог на прибыль: особенности определения налоговой базы банков. 3. Расходы на формирование резервов банков. 4. Порядок признания доходов и расходов банков. 5. Особенности налогообложения инвестиционных (паевых) негосударственных пенсионных фондов. 6. Особенности коммерческих банков как субъектов налоговых отношений. 7. Права, обязанности и ответственность банков в системе современных налоговых отношений.
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС)	1. НДС: операции банков, признаваемые объектом обложения НДС. 2. Операции банков, освобождаемые от НДС. 3. Определение налоговой базы по НДС. Порядок исчисления НДС. 4. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. 5. Способы учета НДС в банках

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ К СОБЕСЕДОВАНИЮ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы для собеседования по темам дисциплины</i>
РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ	
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	1. Каковы сроки и порядок подачи документов организациями и индивидуальными предпринимателями, желающими перейти на упрощенную систему налогообложения? 2. Каковы основные ограничения по применению упрощенной системы налогообложения? 3. Каковы условия и критерии дальнейшего применения упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на данном налоговом режиме? 4. Кто признается налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения? 5. Что понимается под объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения	1. Каков порядок выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения? 2. Каков порядок перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы? 3. Каков порядок добровольного перехода с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения? 4. Каков порядок обязательного перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы? 5. Каковы последствия нарушения условий и критериев применения упрощенной системы налогообложения? 6. Каковы возможности повторного перехода на упрощенную систему налогообложения?
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1. Каков порядок определения доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения? 2. Каковы состав и структура доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения? 3. Каков порядок определения расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения? 4. Каковы состав и структура расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения? 5. Каков общий порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения?
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах	1. Каков порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения, полученных в иностранной валюте и в натуральной форме? 2. Каков общий порядок признания расходов при применении упрощенной системы налогообложения? 3. Каковы особенности определения и признания отдельных видов расходов при применении упрощенной системы налогообложения? 4. Каков порядок признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при применении упрощенной системы налогообложения?

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы для собеседования по темам дисциплины</i>
	5. Каков порядок отнесения на расходы сумм полученного в период применения упрощенной системы налогообложения убытка?
РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ	
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков	1. Значение организаций финансового сектора экономики в системе экономических преобразований. 2. Этапы становления современной системы налогообложения финансово-кредитных организаций. 3. Роль финансового сектора в системе экономических преобразований. 4. Особенности налогообложения страховых организаций. 5. Специфика налогообложения доходов и операций с ценными бумагами. 6. Особенности налогообложения инвестиционных (паевых) негосударственных пенсионных фондов. 7. Особенности коммерческих банков как субъектов налоговых отношений. 8. Права, обязанности и ответственность банков в системе современных налоговых отношений. 9. Порядок предоставления банком сведений о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 10. Налог на прибыль: особенности определения налоговой базы банков.
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков	1. Расходы на формирование резервов банков. 2. Порядок признания доходов и расходов банков. 3. НДС: операции банков, признаваемые объектом обложения НДС. 4. Операции банков, освобождаемые от НДС. 5. Определение налоговой базы по НДС. Порядок исчисления НДС. 6. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. 7. Способы учета НДС в банках 8. Особенности определения доходов страховых организаций для целей налогообложения прибыли. 9. Особенности определения расходов страховых организаций для целей налогообложения прибыли. 10. Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый страховыми организациями. 11. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ по договорам страхования.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы для собеседования по темам дисциплины</i>
	12. Государственная пошлина по операциям с ценными бумагами.
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС)	1. Размеры госпошлины. Порядок уплаты госпошлины. 2. Налог на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами. 3. Обложение налогом на прибыль доходов по операциям с ценными бумагами. 4. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами. 5. Налогообложение доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам. 6. Налогообложение доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. 7. Налогообложение профессиональных участников рынка ценных бумаг (фондовых бирж, клиринговых центров, брокерских компаний и др.). 8. Налогообложение доходов от деятельности акционерных инвестиционных фондов. 9. Паевые инвестиционные фонды – специфический субъект налоговых отношений. 10. Налогообложение доходов и операций негосударственных пенсионных фондов.

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ

1. Какой срок признается датой получения доходов:
 - a. день поступления средств на счета в банке;
 - b. день отправления средств покупателем товара;
 - c. день отгрузки товара.

2. Как определяются доходы и расходы при УСН:
- нарастающим итогом с начала налогового периода;
 - помесячно;
 - поквартально.
3. В каком размере определяется сумма минимального налога от суммы дохода:
- в размере 2 %;
 - в размере 5 %;
 - в размере 1%.
4. Кто из плательщиков уплачивает минимальный налог:
- налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы;
 - налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - индивидуальные предприниматели, применяющие УСН.
5. В каком случае уплачивается минимальный налог:
- если за налоговый период сумма расходов превышает сумму доходов;
 - если сумма исчисленного в общем порядке единого налога, меньше суммы исчисленного минимального налога;
 - если сумма единого налога, исчисленного от суммы дохода меньше, чем сумма налога, исчисленного от суммы дохода, уменьшенного на сумму расходов.
6. Какая часть убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов применения УСН, может быть отнесена к уменьшению налоговой базы в случае, когда налогоплательщик в качестве объекта налогообложения выбрал доходы, уменьшенные на величину расходов:
- не более чем 20 % налоговой базы;
 - не более чем 40 % налоговой базы;
 - не более чем 30 % налоговой базы.
7. Какой период времени признается налоговым периодом при применении УСН:
- календарный год;
 - квартал;
 - месяц.
8. Каков размер налоговой ставки устанавливается в случае, когда объектом налогообложения являются доходы:
- 10 %;
 - 8 %;
 - 6 %.

9. Каков размер налоговой ставки устанавливается в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов:

- a. 10 %;
- b. 15 %;
- c. 18 %.

10. Уменьшают ли налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, сумму налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

- a. да;
- b. нет;
- c. уменьшают, но не более чем на 10 %.

11. Какой период времени признается отчетным при применении УСН:

- a. месяц;
- b. первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;
- c. первый квартал, второй квартал, третий квартал.

12. В какой срок уплачиваются авансовые платежи по налогу организациями, перешедшими на УСН:

- a. не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- b. не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- c. не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

13. В какой срок организацией уплачивается налог по итогам налогового периода:

- a. до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- b. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- c. до 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. В какой срок индивидуальные предприниматели предоставляют налоговую декларацию в налоговые органы:

- a. до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- b. не позднее 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- c. не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

15. Обязаны ли вести налоговый учет показателей своей деятельности индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН:

- a. нет;
- b. да;
- c. налоговый учет должны вести только организации, перешедшие на УСН.

16. Какова предельная величина, на которую может быть уменьшен единый налог за счет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доход:

- a. 50 %;
- b. 40 %;
- c. 30 %.

17. Кто признается налогоплательщиками, перешедшими на УСН:

- a. только организации;
- b. только индивидуальные предприниматели;
- c. организации и индивидуальные предприниматели.

18. С какой долей непосредственного участия других организаций в уставном капитале данной организации, последняя имеет право на применение УСН:

- a. при доле непосредственного участия других организаций, составляющей не более 25 %;
- b. при доле непосредственного участия других организаций, составляющей более 25 %;
- c. без определения доли участия.

19. Какие из перечисленных ниже индивидуальных предпринимателей имеют право применять УСН:

- a. индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- b. индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции;
- c. индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговлей печатной продукции.

20. На какую сумму уменьшается единый налог налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доход:

- a. на сумму единого налога, уплаченного за предыдущий налоговый период;
- b. на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности;
- c. на сумму платежей, уплаченных в фонд социального страхования.

РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ

1. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении:

- а) выписки по операциям на счетах организаций;
- б) свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- в) мотивированного запроса налогового органа;
- г) справки о наличии счетов в банке и об остатках денежных средств на счетах.

2. Банк обязан сообщить об открытии или о закрытии счета организации (индивидуального предпринимателя) на бумажном носителе или в электронном виде в налоговый орган:

- а) в течение пяти дней со дня открытия или закрытия счета;
- б) в течение семи дней со дня открытия или закрытия счета;
- в) в течение месяца со дня открытия или закрытия счета;

3. Порядок сообщения банком об открытии или закрытии счета, об изменении реквизитов счета в электронном виде устанавливается:

- а) Центральным банком РФ;
- б) коммерческими банками;
- в) сберегательными банками.

4. Форма сообщения банка налоговому органу об открытии или закрытии счета, об изменении реквизитов счета устанавливается:

- а) органом местного самоуправления, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- б) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- в) налоговым органом, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

5. В случаях проведения мероприятий налогового контроля справки о наличии счетов и об остатках денежных средств на счетах, а также выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) в банке могут быть запрошены:

- а) налоговыми органами;
- б) федеральным органом;
- в) органами местного самоуправления.

6. Открытие банком счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу или адвокату без предъявления свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе:

- а) влечет взыскание штрафа в размере 20 тысяч рублей;

- б) влечет взыскание штрафа в размере 30 тысяч рублей;
- в) влечет взыскание штрафа в размере 40 тысяч рублей.

7. Открытие банком счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу или адвокату при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица:

- а) влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей;
- б) влечет взыскание штрафа в размере 20 тысяч рублей;
- в) влечет взыскание штрафа в размере 30 тысяч рублей.

8. Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуальному

предпринимателю, нотариусу или адвокату:

- а) влечет взыскание штрафа в размере 20 тысяч рублей;
- б) влечет взыскание штрафа в размере 30 тысяч рублей;
- в) влечет взыскание штрафа в размере 40 тысяч рублей.

9. Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа:

- а) влечет взыскание штрафа в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
- б) влечет взыскание штрафа в размере 1/100 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,1 % за каждый день просрочки;
- в) влечет взыскание штрафа в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,1 % за каждый день просрочки.

10. Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) его поручения на перечисление средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога или сбора:

- а) влечет взыскание штрафа в размере 10% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), но не более суммы задолженности;
- б) влечет взыскание штрафа в размере 15% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), но не более суммы задолженности;
- в) влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), но не более суммы задолженности.

10 Какие из перечисленных операций облагаются НДС?:

- 1 открытие, переоформление и закрытие банковского счета;
- 2 депозитарные услуги;
- 3 перевод вкладов в другие банки;

4 оформление и выдача справок, подтверждающих наличие вкладов.

11 Какие из перечисленных банковских операций не облагаются НДС?:

- 1 консультационные услуги;
- 2 услуги по обеспечению технологического оборудования для бесперебойной работы платежной системы банка;
- 3 агентские операции;
- 4 операции по расчетно-кассовому обслуживанию.

12 Организации, в т.ч. банки и индивидуальные предприниматели, могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если:

1) в течение предшествующего налогового периода налоговая база этих организаций и индивидуальных предпринимателей, исчисленная по операциям, признаваемым объектом налогообложения без учета НДС и налога с продаж, не превысила 1 млн. руб.;

2) в течение предшествующих трех налоговых периодов налоговая база этих организаций и индивидуальных предпринимателей, исчисленная по операциям, признаваемым объектом налогообложения без учета НДС и налога с продаж, не превысила 3 млн. руб.;

3) в течение предшествующих трех налоговых периодов налоговая база этих организаций и индивидуальных предпринимателей, исчисленная по операциям, признаваемым объектом налогообложения без учета НДС и налога с продаж, не превысила 1 млн. руб.;

4) в течение предшествующего налогового периода налоговая база этих организаций и индивидуальных предпринимателей, исчисленная по операциям, признаваемым объектом налогообложения без учета НДС и налога с продаж, не превысила 3 млн. руб.

13 Налоговый период по НДС:

- 1) год;
- 2) месяц;
- 3) квартал;
- 4) декада

14 Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется налогоплательщиком:

1) как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

2) как сумма налога (при раздельном учете), полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз;

3) расчетным путем на основании данных по иным аналогичными плательщикам;

4) расчетным путем на основании исчисления процентов.

15 При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю соответствующий счет-фактуру:

- 1 в течение 2 дней со дня отгрузки товара;
- 2 не позднее 5 дней со дня отгрузки товара;
- 3 не позднее 10 дней со дня отгрузки товара;
- 4 не позднее 20 дней со дня отгрузки товара.

16. Сроки уплаты НДС:

1 уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

2 уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом,

3 налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж, не превышающими 1 млн. руб, вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

4 налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж, не превышающими 324 млн. руб., вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

17 Банки являются плательщиками НДС по таким операциям, работам, услугам, как:

1 осуществление расчетов по поручению организаций и физических лиц, в т.ч. банков-корреспондентов, по их банковским счетам;

2 инкассации;

3 купля-продажа иностранной валюты в наличной и безналичной формах (в т.ч. оказание посреднических услуг по операциям купли-продажи иностранной валюты);

4 выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

2.3. Рекомендации по оцениванию результатов расчетно-аналитических заданий

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
Отлично	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
	Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют

* Представлено в таблице 2.1.

ТИПОВЫЕ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ

Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Задача

Выручка строительного предприятия составила за месяц 1 300 000 руб. (без НДС); штрафы, поступившие от поставщиков, за нарушение договора поставки – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета подрядчиков в сумме 300 000 руб. (в том числе НДС 45 763 руб.).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения

Задача

Заработная плата Василия Сидорова составляет 100 000 руб. в месяц. В прошлом В. Сидоров был участником боевых действий в Афганистане. Он имеет троих детей – 16, 17 и 19 лет, который является студентом очной формы обучения.

Рассчитать НДФЛ за январь, февраль, март 2019 г.

Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Задача

Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 150 000 руб. и осуществила следующие расходы:

закуплено сырье на сумму 22 000 руб., в производство списано сырья на сумму 18 000 руб.;

затраты на транспортировку работников на базу отдыха составили 6 000 руб.;

расходы на оплату труда, начисленные в отчетном периоде – 64000 руб., заработная плата, выплаченная в отчетном периоде из кассы организации – 68 000 руб.;

начисленные и перечисленные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ – 8096 руб.;

штраф за порчу зеленых насаждений на прилегающей территории – 250 руб.;

доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 12 000 руб. согласно акту. Арендатор перечислил за аренду в отчетном периоде в полной сумме и авансом 10 000 руб. в счет аренды следующего периода.

Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.

Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах

Задача

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ

Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков

Задача

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции – 750 000 руб., в том числе 150 000 оплачено векселем, срок погашения которого еще не наступил.

Стоимость безвозмездно полученного оборудования от единственного учредителя – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы:

- материальные расходы – 120 000 руб.;
- расходы на оплату труда – 150 000 руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды РФ – 26 000 руб.;
- расходы по уплате налога на имущество – 3000 руб.

Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период

Задача

Определить налоговую базу и сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет коммерческим банком:

- 1) за услуги по инкассации денежных средств клиентов – 180 тыс. руб.;
- 2) за консультации клиентам по работе с системой «Банк- Клиент» - 57 тыс. руб.;
- 3) за услуги, связанные с установкой и обслуживанием системы «Банк- Клиент» - 350 тыс. руб.;
- 4) за подготовку документов для заключения кредитных договоров - 18 тыс. руб.;
- 5) за расчетно-кассовое обслуживание клиентов - 184 тыс. руб.;
- 6) доходы от сдачи в аренду излишних помещений, не используемых банком - 164 тыс. руб.;
- 7) процентные доходы - 675 тыс. руб.;
- 8) за выдачу наличных денежных средств с расчетного счета клиента – 237 тыс. руб.

Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков

Задача

Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов:

- плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов - 370 тыс. руб.;
- оплата инкассаторских услуг - 125 тыс. руб.;
- оплата коммунальных услуг - 35 тыс. руб.;
- за предоставление в аренду индивидуальных сейфов получено 140 тыс. руб.;
- за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской организации 60 тыс. руб.;
- за оказанные консультационные услуги получено от организаций и физических лиц 75 тыс. руб.;
- плата за ремонт инкассаторских сумок организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, - 25 тыс. руб.,

Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС)

Задача

В налоговом периоде доходы банка, облагаемые НДС, составили 25 млн. руб. (без учета НДС). Доходы банка, не облагаемые НДС составили 38 млн.руб. Расходы, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль составили 47 млн. руб. В налоговом периоде банком приобретены (без учета НДС):

- 1) бумага на сумму 35 тыс. руб.;
- 2) калькуляторы на сумму 5 тыс. руб.;
- 3) компьютеры на сумму 130 тыс. руб.;
- 4) оргтехника на сумму 75 тыс. руб.;
- 5) ГСМ на сумму 124 тыс. руб.;
- 6) мебель на сумму 214 тыс. руб.;
- 7) автомобиль 970 тыс. руб.

Какой вариант исчисления НДС является экономически более выгодным для банка? Позицию аргументировать ссылками на нормативные документы и произведенные расчеты.

2.4. Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Кейс-задание</i>
РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ	
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	Определите налогоплательщиков по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности для следующих случаев: 1. организация оказывает услуги общественного питания в зале площадью 170 кв.м.; 2. индивидуальный предприниматель занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. Количество автомобилей, используемых для перевозки пассажиров – 19; 3. организация занимается оказанием бытовых услуг; 4. индивидуальный предприниматель оказывает услуги, связанные с мойкой автотранспортных средств; 5. организация осуществляет розничную торговлю в торговом зале площадью 180 кв.м.; 6. организация оказывает ветеринарные услуги; 7. индивидуальный предприниматель осуществляет ремонт и обслуживание оргтехники; 8. индивидуальный предприниматель оказывает бытовые услуги физическим лицам.
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения	Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составила 156000 рублей. В 4 квартале отчетного года получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 85000 рублей, отгружено продукции на сумму 190000 рублей. Получено внереализационных доходов в сумме 50000 рублей. Сумма производственных затрат в 4 квартале отчетного года составила 40000 рублей. Начислено амортизации по амортизируемому имуществу 25000 рублей. Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов 35000 рублей. Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате.
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	В отчетном периоде было добыто 800 тыс. тонн нефти на сумму 175 200 000 долл. (219 долл. за 1 тонну). Сумма невозмещенных расходов на начало отчетного периода составила 89 518 000 долл. Расходы, понесенные в отчетном периоде, составили 25 563 000 долл., из которых 22 325 000 долл. – возмещаемые расходы, а остальные 3 238 000 долл. относятся на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Сумма уплаченного налога на добычу полезных ископаемых – 23 210 000 долл. Соглашением о разделе продукции установлено значение предельного уровня компенсационной продукции, равное 75%.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Кейс-задание</i>
	Доля прибыльной продукции инвестора – 30%. Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет.
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах	Сумма затрат, подлежащая возмещению на начало отчетного периода, составила 69 780 000 долл. В отчетном периоде налогоплательщиком были произведены следующие расходы: на приобретение основных средств – 5 000 670 долл., при этом сумма, отведенная на указанные цели в программе работ, составила 5 млн. долл.; разовые платежи за пользование недрами (бонусы) – 5 млн. долл.; на оплату труда – 15 млн. долл. Определите сумму расходов, подлежащую возмещению на конец отчетного периода.
РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ	
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков	За отчетный период деятельность страховой организации характеризовалась следующими показателями: 1 выручка от реализации по основной деятельности составила 2345 т. р. 2 выручка от реализации имущества, переданного в качестве обеспечения залога по договору страхования 400 ,р. 3 за проведенные ремонтные работы оплачено строительной организации 350 т.р. 4 реализовано имущество, перешедшее в соответствии с гражданско-правовым договором страховой организации на сумму 670 т.р. 5 выплачено вознаграждение за оказание услуг сюрвейера 55 т.р. 6 реализовано право требования страхователя за причиненный ущерб 350 т.р. 7 страховые выплаты по всем договорам по страховой деятельности 645 т.р. 8 - приобретены материалы для производственных нужд и оплачены на сумму 45 т.р. Рассчитать сумму НПО и НДС за отчетный период
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков	За отчетный период деятельность страховой организации характеризовалась следующими показателями: 1 получены страховые взносы на сумму 400 т.р. 2 оплачены услуги по изготовлению страховых свидетельств 20 т.р. 3 оплачены услуги банков по осуществлению страховой деятельности 15 т.р. 4 сумма полученных процентов, начисленных на депо премий по договорам перестрахования 460т.р. 5 выплачено вознаграждение страховому брокеру - 20 т.р. 6 получено безвозмездно имущество на сумму 300 т.р.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Кейс-задание
	7 медицинской организации оплачено за выдачу заключения 25 т.р. 8 приобретено оборудование производственного назначения на сумму 70 т.р. оплачено 50% Рассчитать сумму НПО и НДС за отчетный период
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС)	Акционерный инвестиционный фонд, являясь выгодоприобретателем, за отчетный период осуществляет следующие виды деятельности: 1 выручка от реализации по основной деятельности составляет 4600 т.р. 2 переданы активы в доверительное управление управляющей компании на сумму 3400т.р. 3 реализовано имущество в виде основных фондов по 100т.р. (приобретено за 70 т.р., амортизация составила 14 т.р.) 4 вознаграждение, выплаченное управляющей компании от АИФа - 35 т.р. 5 дивиденды, полученные от размещения активов составили 2500 т.р. 6 оплачены услуги депозитария в размере - 45 т.р. 7 расходы по аренде помещений 20 т.р. 8 за проведенные ремонтные работы оплачено строительной организации 350 т.р. Рассчитать сумму НПО и НДС за отчетный период

2.5. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.

Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы рефератов по темам дисциплины</i>
РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ	
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	1. Обязательность применения единого сельскохозяйственного налога для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями. 2. Условия и порядок прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. 3. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом.
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения	1. Особенности определения и признания доходов и расходов при применении единого сельскохозяйственного налога. 2. Методы определения объекта налогообложения и основания для выбора соответствующего метода при применении упрощенной системы налогообложения (УСН). 3. Условия признания расходов на приобретение основных средств при УСН. 4. Виды налоговых ставок и основания их применения при УСН. 5. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения.
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1. Специальный режим налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) и особенности применения общей системы налогообложения (ОСН) субъектами налогообложения. 2. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при применении режима СРП. 3. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы рефератов по темам дисциплины</i>
	4. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений о разделе продукции.
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах	1. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в США. 2. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства Великобритании. 3. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса во Франции. 4. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в Германии. 5. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в странах Северной Европы. 6. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в странах Восточной Европы. 1. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в Канаде.
РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ	
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков	1. Банки как субъекты налоговых правоотношений. 2. Банковская тайна. Порядок предоставления коммерческими банками сведений о финансово-хозяйственной деятельности клиентов. 3. Взыскание платежей и арест денежных средств на счетах в банках. 4. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков. 5. НДС в страховой деятельности банка. 6. Налогообложение операций банков с ценными бумагами Категории ценных бумаг для целей налогообложения. 7. Роль банков в своевременном и полном поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей налогового характера в бюджет и внебюджетные фонды.
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков	1. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов, в том числе при недостаточности средств на расчетном (текущем) счете. 2. Инкассовое поручение налоговых органов: цели и особенности исполнения по расчетному (текущему) и валютному счетам. 3. Права налоговых органов по приостановлению операций по счетам в банке, по ограничению операций по депозитному счету. 4. Основные направления налогообложения имущества банков. 5. Ответственность банков за нарушения норм налогового законодательства. 6. Участники рынка коллективных инвестиций, их принципиальная характеристика.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы рефератов по темам дисциплины</i>
	7. Инвестиционные фонды: правовые основы, отчетность, налогообложение.
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС)	1. Операции инвестиционных фондов, облагаемые и необлагаемые НДС. 2. Акционерные инвестиционные фонды: особенности налогообложения доходов и специфика состава затрат, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 3. Паевые инвестиционные фонды: особенности организации и деятельности, их влияние на порядок налогообложения, в т.ч. по участникам (доверительный управляющий, инвесторы-юридические лица, инвесторы-физические лица). 4. Специфика состава доходов и расходов, а также механизма формирования негосударственными пенсионными фондами налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 5. Операции негосударственных пенсионных фондов, облагаемые и необлагаемые налогом на добавленную стоимость. 6. Роль и организационно-правовое обеспечение деятельности страховых организаций на российском рынке. 7. Особенности налогообложения страховых организаций. 8. Налог на имущество организаций финансового сектора экономики. 9. Налог на добавленную стоимость организаций финансового сектора экономики. 10. Направления совершенствования налогообложения отдельных операций в кредитных организациях.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы докладов / сообщений по темам дисциплины</i>
РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ	
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	1. Специальные налоговые режимы в налоговой системе государства. 2. Основные условия применения упрощенной системы налогообложения. 3. Общий порядок применения упрощенной системы налогообложения. 4.
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения	1. Порядок перехода налогоплательщиков на УСН с иных режимов налогообложения и возврата на иные режимы налогообложения.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Темы докладов / сообщений по темам дисциплины
	2. Упрощенная система налогообложения: объект, налоговая база, ставки единого налога, взимаемого в связи с применением УСН. 3. Методика расчета стоимости патента.
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1. Социально-экономическая сущность, цели введения специальных налоговых режимов, их значение для хозяйствующих субъектов и государства. 2. Роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии государства. 3. Особенности учета расходов по амортизируемому имуществу.
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах	1. Корректирующие коэффициенты. Виды, их характеристика и значение. 2. Общая характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 3. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.
РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ	
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков	1. Банки как субъекты налоговых правоотношений. 2. Банковская тайна. Порядок предоставления коммерческими банками сведений о финансово-хозяйственной деятельности клиентов. 3. Взыскание платежей и арест денежных средств на счетах в банках.
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков	1. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков. 2. НДС в страховой деятельности банка. 3. Налогобложение операций банков с ценными бумагами
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС)	1. Роль банков в своевременном и полном поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей налогового характера в бюджет и внебюджетные фонды. 2. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов, в том числе при недостаточности средств на расчетном (текущем) счете. 3. Инкассовое поручение налоговых органов: цели и особенности исполнения по расчетному (текущему) и валютному счетам.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы к зачету</i>
РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РФ	
Тема 1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	1. Общая характеристика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 2. Единый налог на вмененный для отдельных видов деятельности как региональный налог: исторический аспект. 3. Единый налог на вмененный для отдельных видов деятельности как специальный налоговый режим.
Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения	1. Особенности патентной системы налогообложения. 2. Юридическая конструкция патентной системы налогообложения. 3. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима н/о на специальный и наоборот
Тема 1.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции на современном этапе. 2. Основные направления совершенствования налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 3. Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
Тема 1.4. Особенности налогообложения особых экономических зонах	1. Регистрация субъектов малого предпринимательства в налоговых органах. 2. Ответственность налогоплательщика за уклонение от постановки на учет в налоговых органах. 3. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах.
РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ В РФ	
Тема 2.1. Правовые и экономические аспекты налогообложения банков	1. Роль банков в системе налоговых отношений. 2. Требования налогового законодательства по открытию и закрытию счетов в кредитных учреждениях. 3. Ответственность банков за неисполнение установленных НК РФ обязанностей (ст., 132, 133, 134). 4. Роль банков в своевременном и полном поступлении налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды. 5. Порядок взыскания налоговых платежей со счетов коммерческих банков.
Тема 2.2. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков	1. Особенности обложения налогом на прибыль доходов организаций от операции с ценными бумагами. 2. Порядок обложения налогом на прибыль доходов от размещения ценных бумаг. 3. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами. 4. Порядок обложения дивидендов налогом на прибыль. 5. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами. 6. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы к зачету</i>
	7. Порядок признания расходов при приобретении и реализации ценных бумаг. 8. Порядок отчислений в резервы по обесценению ценных бумаг учитываемых для целей налогообложения. 9. Специфика определения и порядка налогообложения доходов по государственным и муниципальным бумагам
Тема 2.3. Особенности исчисления и уплаты коммерческими банками налога на добавленную стоимость (НДС)	1. Порядок представления банками сведений о финансово-хозяйственной деятельности клиентов в налоговые органы (ст. 31 п.1, ст. 87, ст. 102, ст. 135.1 п. 2). 2. Особенности исчисления и оплаты налога на добавленную стоимость коммерческими банками. 3. Порядок налогообложения НДС кредитных операций, осуществляемых коммерческими банками (ст. 38, 155). 4. Порядок налогообложения НДС операций по расчетно-кассовому обслуживанию банков. 5. Порядок налогообложения НДС гарантийных и агентских операций, осуществляемых коммерческими банками. 6. Льготы и порядок налогообложения НДС операций коммерческих банков с иностранной валютой (ст. 149 п.2). 7. Льготы и порядок налогообложения НДС операций коммерческих банков с драгоценными металлами. 8. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. 9. Особенности состава доходов, включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль банками.