

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.05.2021 13:11:15
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171061b189167e00a48c37b55fcb1e2dbd7c78

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор –
проректор по учебной работе
Н.Г. Кузнецов
«01» июня 2018 г.



Рабочая программа дисциплины
Специальные налоговые режимы

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01
"Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"

Квалификация

Бакалавр

Ростов-на-Дону

2018 г.

КАФЕДРА

Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	Неделя			
Неделя	17,3			
Вид занятий	уп	рпд	уп	рпд
Лекции	54	54	54	54
Практические	36	36	36	36
В том числе инт.	16	16	16	16
Итого ауд.	90	90	90	90
Контактная работа	90	90	90	90
Сам. работа	54	54	54	54
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	180	180	180	180

ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015г. №1327)


Рабочая программа составлена

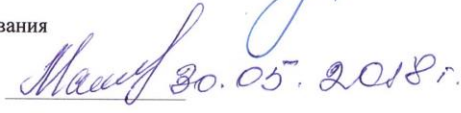
по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01 "Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"

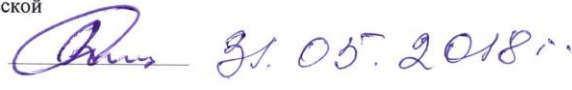
Учебный план утвержден учёным советом вуза от 29.05.2018 протокол № 12.

Программу составил (и): *д.э.н., профессор, З.А. Крюкович*  24.05.2018

Зав. кафедрой к.э.н.. Мусаелян А.К.  24.05.2018г.

Методическим советом направления *д.э.н., профессор, Е.Н. Макаренко*  28.05.2018

Отделом образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В.  30.05.2018г.

Проректором по учебно-методической работе Джуха В.М.  31.05.2018г.

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

Отдел образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры

Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой *к.э.н. Мусаелян А.К.* _____

Программу составил *д.э.н., профессор, З.А. Клюкович* _____

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

Отдел образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании
кафедры

Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой *к.э.н. Мусаелян А.К.* _____

Программу составил *д.э.н., профессор, З.А. Клюкович* _____

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

Отдел образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании
кафедры

Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой *к.э.н. Мусаелян А.К.* _____

Программу составил *д.э.н., профессор, З.А. Клюкович* _____

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

Отдел образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании
кафедры

Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой *к.э.н. Мусаелян А.К.* _____

Программу составил *д.э.н., профессор, З.А. Клюкович* _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цели освоения дисциплины: освоение обучающимися теоретических основ налогообложения субъектов малого бизнеса; формирование у обучающихся комплекса знаний о методико-методологических подходах процесса налогообложения и умения идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать налоговые базы, льготы, ставки; привить навыки применения принципов обобщения учетной информации, навыки прочтения и анализа налоговой отчетности.
1.2	Задачи: познание сущности, целей и содержания налоговых режимов, освоение обучающимися знаний налоговой теории; форм налоговой отчетности и логики их составления, организационных основ налогообложения, приемов анализа основ налоговой отчетности, формирование у обучающихся практических методов анализа налоговых режимов; выработку умения формирования налогооблагаемой базы спецрежимов; выработку умения формулировать выводы по результатам проведенного анализа налогообложения, обосновывать на их основе решения, направленные на повышение финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.В.ДВ.05
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Необходимыми условиями для успешного освоения дисциплины являются навыки, знания и умения, полученные в результате изучения дисциплин:
2.1.2	Противодействие отмыванию доходов
2.1.3	Налоговое администрирование
2.1.4	Основы анализа хозяйственной деятельности организации
2.1.5	Организация и методика налогового консультирования
2.1.6	Налогообложение физических лиц
2.1.7	Налогообложение организаций
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Налоговый учет, отчетность и декларирование хозяйствующих субъектов
2.2.2	Налогообложение государственного сектора экономики
2.2.3	Налогообложение пользования природными ресурсами
2.2.4	Налогообложение предпринимательской деятельности
2.2.5	Налогообложение природопользования
2.2.6	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
2.2.7	Современная налоговая политика
2.2.8	Прогнозирование и планирование в налогообложении

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	
Знать:	
Знать методолого-методические подходы расчета показателей СНР	
Уметь:	
Уметь рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения.	
Владеть:	
Владеть методологией расчета критериальных оценок и состояния налогообложения государства, предприятий и организаций.	
ПК-7: способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	
Знать:	
Знать основные подходы формирования динамических рядов для аналитических отчетов по СНР.	
Уметь:	
Уметь увязать информационную базу по налогообложению с конечными показателями аналитических отчетов.	
Владеть:	

Владеть методами сбора, использования табличных и графических методов для обеспечения аргументированности и достоверности обобщений, выводов и положений по налогообложению.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Интр. ракт.	Примечание
	Раздел 1. Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии страны. Виды специальных налоговых режимов.						
1.1	Тема 1.1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства. Место и роль специальных налоговых режимов как источников формирования консолидированного бюджета Ростовской области. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов в сфере малого предпринимательства. Особенности нормативно-правового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов в рамках специальных налоговых. Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности. Сравнительная характеристика налоговых платежей, уплачиваемых в рамках специальных налоговых режимов. Анализ и оценка действующей практики применения различных специальных налоговых режимов. Совершенствование практики применения и перспективы развития специальных налоговых режимов, адаптация к современным условиям. /Лек/	7	8	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4	2	
1.2	Тема 1.2. Упрощенная система налогообложения. Необходимость упрощенной системы налогообложения в целях стимулирования предпринимательской деятельности. Налоги и сборы, уплачиваемые при УСН. Ограничения на применение данной системы налогообложения – УСН. Минимальный налог: порядок расчета налоговой базы, ставка налога. Порядок исчисления единого налога: налоговые ставки, налоговый период, отчетный период. Порядок переноса части убытка на следующие налоговые периоды. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков. Порядок представления налоговой декларации и сроки уплаты единого налога. Применение УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента, документальное оформление права перехода на УСН на основе патента. Направления совершенствования упрощенной системы налогообложения. /Лек/	7	10	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4	2	

1.3	<p>Тема 1.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Необходимость введения ЕНВД в рамках современной налоговой системы для отдельных видов деятельности. Отличительная особенность этого специального налогового режима от других. Ограничения на применение системы налогообложения в виде ЕНВД. Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима. Виды деятельности, попадающие под ЕНВД. Порядок постановки на учет плательщиков ЕНВД в налоговые органы. Порядок ведения налогового и бухгалтерского учета хозяйственных операций в отношении деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД. Особенности определения налоговой базы от вида предпринимательской деятельности. Определение объекта налогообложения для расчета ЕНВД. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Порядок расчета коэффициентов базовой доходности. Определение других основных элементов ЕНВД: налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроков уплаты и зачисления налога. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. /Лек/</p>	7	8	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4	2	
-----	--	---	---	-----------	--------------------------------	---	--

1.4	<p>Тема 1.4. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Необходимость введения единого сельскохозяйственного налога. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога. Ограничения на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налоги и сборы, не уплачиваемые при переходе на данную систему налогообложения и уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом. Порядок перехода на систему налогообложения в виде ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения. Порядок постановки на учет плательщиков ЕСХН в налоговом органе. Порядок признания доходов и расходов. Характеристика и определение элементов ЕСХН: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления налоговой базы, порядок определения сроков уплаты налога. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. Направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. /Лек/</p>	7	8	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4	2	
1.5	<p>Тема 1.1. Упрощенная система налогообложения. Необходимость упрощенной системы налогообложения в целях стимулирования предпринимательской деятельности. Налоги и сборы, уплачиваемые при упрощенной системе налогообложения. Ограничения на применение данной системы налогообложения – УСН. Минимальный налог: порядок расчета налоговой базы, ставка налога. Порядок исчисления единого налога: налоговые ставки, налоговый период, отчетный период. Порядок переноса части убытка на следующие налоговые периоды. Льготы по оплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков. Порядок представления налоговой декларации и сроки уплаты единого налога. Применение УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента, документальное оформление права перехода на УСН на основе патента. Направления совершенствования упрощенной системы налогообложения /Пр/</p>	7	12	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	6	

1.6	Тема 1.2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Особенности ЕСХН. Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: ограничения на применение данной системы налогообложения, налоги, не подлежащие уплате при переходе на ЕНВД. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Расчет коэффициентов базовой доходности. Направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Общая характеристика системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей, необходимость введения единого сельскохозяйственного налога. Порядок перехода на систему налогообложения в виде ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения. /Пр/	7	12	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	2	
1.7	Тема 1.3. Патентная система налогообложения. Анализ Главы 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения». Условия для применения спецрежима. Механизм функционирования патентной системы налогообложения. Сравнительная характеристика патентной системы налогообложения с другими режимами. Направления развития специальных налоговых режимов /Пр/	7	12	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.8	Темы докладов и рефератов к теме "Упрощенная система налогообложения": 1. Проблемы применения и основные направления совершенствования УСН. 2. Оптимизация налогообложения с помощью упрощенной системы налогообложения. 3. Проблемы уклонения от налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. /Ср/	7	12	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.9	Темы докладов и рефератов к теме "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности": 1. Применения ЕНВД индивидуальными предпринимателями. 2. Проблемы применения и основные направления совершенствования ЕНВД. /Ср/	7	12	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

1.10	Темы докладов и рефератов к теме "Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей": 1. Единый сельскохозяйственный налог: действующий механизм исчисления и перспективы совершенствования. 2. Недостатки ЕСХН. /Ср/	7	12	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
	Раздел 2. Особые виды специальных налоговых режимов.						
2.1	Тема 2.1. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Необходимость введения системы налогообложения при выполнении СРП и ее законодательное обеспечение. Основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Условия и порядок договора соглашения, предусматривающего раздела произведенной продукции между инвестором и государством. Налоги, платежи и сборы, подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции. Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. Определение цены нефти. Порядок определения возмещаемых расходов. Момент признания доходов и расходов. Особенности уплаты НДС при выполнении СРП. Порядок освобождения инвесторов от уплаты региональных и местных налогов. Порядок представления налоговых деклараций по каждому налогу и соглашению. Направления совершенствования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции /Лек/	7	8	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4	0	
2.2	Тема 2.2. Патентная система налогообложения. Анализ Главы 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения». Условия для применения спецрежима. Механизм функционирования патентной системы налогообложения. Сравнительная характеристика патентной системы налогообложения с другими режимами. Направления развития специальных налоговых режимов. /Лек/	7	12	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4	0	

2.3	Темы докладов и рефератов к теме "Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции": 1. Эффективность функционирования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. /Ср/	7	18	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.4	/Экзамен/	7	36	ПК-5 ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Рассмотреть понятие, сущность, роль специальных налоговых режимов, правовое обеспечение
1. Проанализировать виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.
2. Охарактеризовать роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии РФ.
3. Проанализировать виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима.
4. Охарактеризовать развитие специальных налоговых режимов в современных условиях.
5. Охарактеризовать системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
6. Проанализировать виды деятельности, попадающей под налогообложение ЕНВД.
7. Рассмотреть особенности определения налоговой базы по ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности.
8. Охарактеризовать понятие вмененного дохода, базовой доходности в рамках системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
9. Рассмотреть порядок расчета ЕНВД с учетом корректирующих коэффициентов.
10. Проанализировать корректирующие коэффициенты базовой доходности (К1, К2).
11. Охарактеризовать порядок уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в рамках специальных налоговых режимов.
12. Рассмотреть порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по ЕНВД.
13. Охарактеризовать направления совершенствования системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
14. Рассмотреть порядок учета доходов и расходов при системах налогообложения в виде уплаты ЕНВД.
15. Рассмотреть порядок учета доходов и расходов при системах налогообложения в виде уплаты ЕСХН.
16. Рассмотреть порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в рамках специальных налоговых режимов.
17. Содержание коэффициентов по ЕНВД.
18. Рассмотреть понятие и порядок расчета минимального налога в рамках упрощенной системы налогообложения.
19. Охарактеризовать ограничения на право применения упрощенной системы налогообложения.
20. Охарактеризовать налоги и сборы, не подлежащие уплате при упрощенной системе налогообложения.
21. Охарактеризовать налоги, сборы и взносы, уплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения.
22. Охарактеризовать элементы УСН.
23. Проанализировать порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения, если в качестве объекта налогообложения - доходы.
24. Проанализировать порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.
25. Рассмотреть порядок расчета минимального налога.
26. Охарактеризовать особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и наоборот.
27. Проанализировать условия возврата к общему режиму налогообложения в добровольном и обязательном порядке. Последствия смены налогового режима.
28. Рассмотреть ограничения на применение упрощенной системы налогообложения.
29. Рассмотреть ограничения на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента.
30. Рассмотреть порядок применения налогоплательщиками УСН на основе патента: постановка на налоговый учет, расчет стоимости патента и его оплата.
31. Проанализировать пути развития упрощенной системы налогообложения.
32. Проанализировать необходимость введения единого сельскохозяйственного налога.
33. Охарактеризовать налоги и сборы, уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН).
34. Охарактеризовать критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
35. Рассмотреть порядок распределения сумм уплаченного ЕСХН, зачисленного на счета органов федерального казначейства.
36. Рассмотреть порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по ЕСХН.
37. Охарактеризовать направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных

<p>товаропроизводителей.</p> <p>38. Рассмотреть основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).</p> <p>39. Охарактеризовать порядок предоставления документов при постановке на учет налогоплательщика, использующего право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции.</p> <p>40. Проанализировать условия договора соглашения, предусматривающего раздел произведенной продукции между инвестором и государством.</p> <p>41. Охарактеризовать налоги, платежи и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП.</p> <p>42. Рассмотреть особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.</p> <p>43. Проанализировать специфику определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.</p> <p>44. Рассмотреть особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.</p> <p>45. Направления реформирования налоговой системы и СНР.</p> <p>46. Условия для применения патентной системы налогообложения.</p> <p>47. Механизм функционирования патентной системы налогообложения.</p> <p>48. Сравнительная характеристика патентной системы налогообложения с другими режимами.</p>
5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля
Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
6.1. Рекомендуемая литература				
6.1.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова	Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260	М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014	Неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Горина Г.А.	Специальные налоговые режимы: учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704	М. : Юнити-Дана, 2015	Неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
6.1.2. Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Перов А. В., Толкушкин А. В.	Налоги и налогообложение: учеб. для бакалавров	М.: Юрайт, 2013	100
Л2.2	Гончаренко Л. И.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. и практикум для академ. бакалавриата	М.: Юрайт, 2015	20
Л2.3	Никулина, Н.Н.	Финансовый менеджмент организации. Теория и практика: учебное пособие / Н.Н. Никулина, Д.В. Суходоев, Н.Д. Эриашвили [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118153	М. : Юнити-Дана, 2015	Неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Иванова В. Н.	Налоговое право: учеб.	Ростов н/Д: Феникс, 2016	20
6.1.3. Методические разработки				
	Авторы,	Заглавие	Издательство,	Колич-во
Л3.1	Клюкович З. А., Мамбетова А. А., Зима Ю. С.	Налоговое планирование: метод. разработки по выполнению практ. заданий по дисциплине "Налоговый менеджмент"	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2014	194
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"				
Э1	Официальный сайт Правительства Ростовской области http://www.donland.ru/			
Э2	Официальный сайт Администрации города Ростова-на-Дону http://rostov-gorod.ru			
Э3	Официальный сайт Министерства Финансов Ростовской области http://www.minfin.donland.ru			
Э4	Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы РФ http://www.nalog.ru			
6.3. Перечень программного обеспечения				
6.3.1	Microsoft Office			
6.4 Перечень информационных справочных систем				
6.4.1	Информационно-правовая система "Консультант Плюс"			

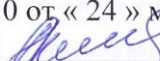
7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.
-----	--

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

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к Рабочей программе дисциплины.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры налогов и налогообложения
Протокол № 10 от « 24 » мая 2018 г.
Зав.кафедрой  Мусаелян А.К.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

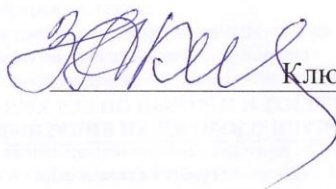
Б1.В.01 «Специальные налоговые режимы»

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Профиль
38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Уровень образования
бакалавриат

Составитель



Клюкович З.А., профессор, д.э.н., профессор

Ростов-на-Дону, 2018

Оглавление

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	3
2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	3
3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	7
4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования представлен в п. 3. «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины.

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-5 - способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений			
Знает основные понятия и категории СНР, инструменты регулирования корпоративной системы налогообложения, методолого-методические подходы расчета показателей СНР	Работа с ГК РФ НК РФ, БК РФ, основной и дополнительной литературой, интернет-источниками, резюмирование изученного материала в качестве подготовки к семинарским занятиям по вопросам, определяемым рабочей программой дисциплины.	Полнота, содержательность ответа; умение оперировать базовыми понятиями учебного курса; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям. Для тестов: Отлично – 95–100% верных ответов; хорошо – 85–94%, удовлетворительно – 60–84%, неудовлетворительно – менее 60%.	Опрос, собеседование (темы 1.; 2.1.), тесты
Умеет сформулировать основные задачи, принципы СНР	Написание реферата, эссе по заданным темам на выбор студента	Умение ориентироваться в направлении постановки задач малого бизнеса; знание основного материала курса; Для тестов: Отлично – 95–100% верных ответов; хорошо – 85–94%, удовлетворительно – 60–84%, неудовлетворительно – менее 60%.	Кейс – задача 5, тесты

<p>Умеет применять инструменты контроля и регулирования налогообложения на микроуровне</p>	<p>Написание реферата по заданным темам на выбор студента</p>	<p>Умение применения инструментов контроля и регулирования налогообложения на микроуровне, знание основного материала курса. Для тестов: Отлично – 95–100% верных ответов; хорошо – 85–94%, удовлетворительно – 60–84%, неудовлетворительно – менее 60%.</p>	<p>Опрос, собеседование (темы 1. 5 .; 2.2.), тесты</p>
<p>Умеет рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения</p>	<p>Написание эссе по заданным темам на выбор студента</p>	<p>Умение рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения. Для тестов: Отлично – 95–100% верных ответов; хорошо – 85–94%, удовлетворительно – 60–84%, неудовлетворительно – менее 60%.</p>	<p>Кейс – задача 7, тесты</p>
<p>Владеет подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений</p>	<p>Написание отчета по объекту налоговых отношений</p>	<p>Владеть инструментами расчета налоговых показателей организаций; инструментами регулирования процессов налогообложения на макро- и микроуровне;</p>	<p>Опрос, собеседование (темы1-7), тесты</p>
<p>Владеет инструментами регулирования процессов налогообложения на макро- и микроуровне</p>	<p>Написание аналитического отчета по данным статистической выборки</p>	<p>Владеть методологией расчета критериальных оценок и состояния налогообложения государства, предприятий и организаций.</p>	<p>Опрос, собеседование (темы 1. 9 .; 2.3.), тесты</p>

Владеет методологией расчета критериальных оценок и состояния налогообложения государства, предприятий и организаций	Написание аналитического отчета по данным статистической выборки	Владеть методологией расчета налоговой составляющей баз предприятий и организаций.	Кейс – задача 2,3, тесты
<i>ПК-7</i> - способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет			
Знает 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 СНР	Работа с ГК РФ НК РФ, БК РФ, основной и дополнительной литературой, интернет-источниками, резюмирование изученного материала в качестве подготовки к семинарским занятиям по вопросам, определяемым рабочей программой дисциплины.	Полнота, содержательность ответа; умение оперировать базовыми понятиями учебного курса; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям. Для тестов: Отлично – 95–100% верных ответов; хорошо – 85–94%, удовлетворительно – 60–84%, неудовлетворительно – менее 60%.	Опрос, собеседование (темы 1.3, 2.1.), тесты
Умеет сформулировать основные задачи, принципы СНР	Написание реферата, эссе по заданным темам на выбор студента	Умение ориентироваться в направлении постановки задач малого бизнеса; знание основного материала курса; Для тестов: Отлично – 95–100% верных ответов; хорошо – 85–94%, удовлетворительно – 60–84%, неудовлетворительно – менее 60%.	Опрос, собеседование (темы 1.10), тесты
Умеет сформировать аналитический отчет по	Написание реферата по заданным темам	Умение применения инструментов	Кейс – задача 1,3, тесты

исходным данным налогообложения	на выбор студента	контроля и регулирования налогообложения на микроуровне, знание основного материала курса. Для тестов: Отлично – 95–100% верных ответов; хорошо – 85–94%, удовлетворительно – 60–84%, неудовлетворительно – менее 60%.	
Умеет увязать информационную базу по налогообложению с конечными показателями аналитических отчетов	Умеет рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения	Умение рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения. Для тестов: Отлично – 95–100% верных ответов; хорошо – 85–94%, удовлетворительно – 60–84%, неудовлетворительно – менее 60%.	Опрос, собеседование (темы 1. 8), тесты
Владеет источниками экономической и налоговой информации любого уровня, методами аналитической и научно-исследовательской работы в экономике, а также методами сбора, использования табличных и графических методов для обеспечения аргументированности и достоверности обобщений, выводов и положений по налогообложению	Владеет методами сбора, использования табличных и графических методов для обеспечения аргументированности и достоверности обобщений, выводов и положений по налогообложению	Владеть методологией расчета налоговой составляющей баз предприятий и организаций.	Опрос, собеседование (темы 1. 9), тесты

2.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»);

67-83 баллов (оценка «хорошо»);

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену по дисциплине «Специальные налоговые режимы»

1. Рассмотреть понятие, сущность, роль специальных налоговых режимов, правовое обеспечение
2. Проанализировать виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности..
3. Охарактеризовать роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии РФ.
4. Проанализировать виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима.
5. Охарактеризовать развитие специальных налоговых режимов в современных условиях.
6. Охарактеризовать системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
7. Проанализировать виды деятельности, попадающей под налогообложение ЕНВД.
8. Рассмотреть особенности определения налоговой базы по ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности.
9. Охарактеризовать понятие вмененного дохода, базовой доходности в рамках системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
10. Рассмотреть порядок расчета ЕНВД с учетом корректирующих коэффициентов.
11. Проанализировать корректирующие коэффициенты базовой доходности (К1, К2).
12. Охарактеризовать порядок уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в рамках специальных налоговых режимов.
13. Рассмотреть порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по ЕНВД.
14. Охарактеризовать направления совершенствования системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
15. Рассмотреть порядок учета доходов и расходов при системах налогообложения в виде уплаты ЕНВД.
16. Рассмотреть порядок учета доходов и расходов при системах налогообложения в виде уплаты ЕСХН.
17. Рассмотреть порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в рамках специальных налоговых режимов.
18. Содержание коэффициентов по ЕНВД.
19. Рассмотреть понятие и порядок расчета минимального налога в рамках упрощенной системы налогообложения.
20. Охарактеризовать ограничения на право применения упрощенной системы налогообложения.
21. Охарактеризовать налоги и сборы, не подлежащие уплате при упрощенной системе

- налогообложения.
22. Охарактеризовать налоги, сборы и взносы, уплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения.
 23. Охарактеризовать элементы УСН.
 24. Проанализировать порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения, если в качестве объекта налогообложения - доходы.
 25. Проанализировать порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.
 26. Рассмотреть порядок расчета минимального налога.
 27. Охарактеризовать особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и наоборот.
 28. Проанализировать условия возврата к общему режиму налогообложения в добровольном и обязательном порядке. Последствия смены налогового режима.
 29. Рассмотреть ограничения на применение упрощенной системы налогообложения.
 30. Рассмотреть ограничения на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента.
 31. Рассмотреть порядок применения налогоплательщиками УСН на основе патента: постановка на налоговый учет, расчет стоимости патента и его оплата.
 32. Проанализировать пути развития упрощенной системы налогообложения.
 33. Проанализировать необходимость введения единого сельскохозяйственного налога.
 34. Охарактеризовать налоги и сборы, уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН).
 35. Охарактеризовать критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
 36. Рассмотреть порядок распределения сумм уплаченного ЕСХН, зачисленного на счета органов федерального казначейства.
 37. Рассмотреть порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по ЕСХН.
 38. Охарактеризовать направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
 39. Рассмотреть основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
 40. Охарактеризовать порядок предоставления документов при постановке на учет налогоплательщика, использующего право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции.
 41. Проанализировать условия договора соглашения, предусматривающего раздел произведенной продукции между инвестором и государством.
 42. Охарактеризовать налоги, платежи и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП.
 43. Рассмотреть особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.
 44. Проанализировать специфику определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.
 45. Рассмотреть особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.
 46. Направления реформирования налоговой системы и СНР.
 47. Условия для применения патентной системы налогообложения.

48. Механизм функционирования патентной системы налогообложения.
49. Сравнительная характеристика патентной системы налогообложения с другими режимами.

Критерии оценивания ответа на экзамене:

- оценка «отлично» выставляется, если ответ представлен в объеме 85-100%
- оценка «хорошо» выставляется, если ответ представлен в объеме 68-84%
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если ответ представлен в объеме 50-67%
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если ответ представлен в объеме 0-49%

Тесты

по дисциплине Специальные налоговые режимы

Банк тестов по модулям

Вариант 1

Модуль «Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии страны. Виды специальных налоговых режимов.»

Выберите один вариант ответа

1. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:
- а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
 - б) налогоплательщиком самостоятельно;
 - в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;
 - г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.
2. Предприятия и организации могут применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход:
- а) наряду с общей системой налогообложения по уставной непринимательской деятельности;
 - б) наряду с упрощенной системой налогообложения;
 - в) самостоятельно, не сочетая с другими режимами налогообложения.
3. Переход на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход является:
- а) добровольным;
 - б) принудительным;
4. К числу элементов общего определения некоммерческой организации не относится:
- а) не извлечение прибыли;
 - б) не распределение полученной прибыли между участниками;
 - в) возможность распределение прибыли между участниками.
5. Бюджетные организации создаются:

- а) отечественными спонсорами;
- б) коммерческими банками, страховыми и другими коммерческими компаниями;
- в) государственными органами власти и местного самоуправления;
- г) иностранными спонсорами.

6. Операции реализации, которые не облагаются НДС, — это:

- а) реализация городским троллейбусным парком проездных билетов;
- б) консультационный семинар, проводимый вузом для банковских работников;
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) продажа организацией принадлежащих ей на праве собственности акций.

7. При определении налоговой базы по налогу на прибыль учитываются следующие виды доходов:

- а) регулярные и единовременные поступления от учредителей, использованные по целевому назначению;
- б) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- в) выручка от реализации товаров и услуг;

8. Некоммерческая организация обязана уплачивать налог на прибыль:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально с уплатой ежемесячных авансовых платежей;
- в) ежеквартально без уплаты ежемесячных авансовых платежей;
- г) по любому из указанных вариантов периодичности.

9. Некоммерческая организация, начисляя и перечисляя в бюджет НДФЛ, выступает:

- б) носителем налога;
- в) налоговым агентом;
- г) сборщиком налога.

10. Работник общественного молодежного движения, имеющий одного несовершеннолетнего ребенка — инвалида с детства, при ежемесячной заработной плате 15 000 руб. имеет право получить стандартные налоговые вычеты по НДФЛ в июле текущего года в размере:

- а) 400 руб.;
- б) 500 руб.;
- в) 1000 руб.;
- г) 2000 руб.

11. Особое значение для деятельности ООО имеют:

- а) стандартные налоговые вычеты;
- б) социальные налоговые вычеты;
- в) имущественные налоговые вычеты;
- г) профессиональные налоговые вычеты.

12. В отношении акцизов верно утверждение, что:

- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
- б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;
- в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;
- г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.

13. ООО уплачивают транспортный налог:
- а) на общих основаниях;
 - б) если имеют в собственности транспортные средства, используемые для предпринимательской деятельности;
 - в) если имеют арендованные транспортные средства, используемые для предпринимательской деятельности;
 - г) если имеют на балансе транспортные средства независимо от целей их использования.
14. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) полугодие;
 - г) календарный год.
15. От уплаты земельного налога освобождаются:
- а) религиозные организации — в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;
 - б) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, — в отношении земельных участков, используемых ими для производства и реализации товаров;
 - в) благотворительные фонды — в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;
 - г) все перечисленные некоммерческие организации.
16. Страховые взносы исчисляются и уплачиваются НКО отдельно:
- а) в федеральный бюджет;
 - б) Пенсионный фонд РФ;
 - в) Фонд социального страхования РФ;
 - г) фонды обязательного медицинского страхования РФ.

Вариант 2

Модуль «Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии страны. Виды специальных налоговых режимов..»

Выберите один вариант ответа

1. Могут ли субъекты РФ расширить список видов предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог на вмененный доход?
- 1 да;
 - 2 нет;
 - 3 в исключительных случаях.
2. Налоговым периодом единому налогу на вмененный доход признается:
- 1 год;
 - 2 квартал;
 - 3 месяц.
3. Объектом налогообложения при применении ЕНВД является:
- 1 валовая выручка;
 - 2 валовый доход;

- 3 вмененный доход;
- 4 базовая доходность.
4. Плательщиками единого налога на вмененный доход являются:
 - 1 только организации;
 - 2 только индивидуальные предприниматели;
 - 3 организации и индивидуальные предприниматели.
5. Плательщики единого налога на вмененный доход при осуществлении других видов деятельности:
 - 1 уплачивают налоги с видов деятельности, не облагаемых единым налогом на вмененный доход, в общеустановленном порядке в соответствии с иными режимами налогообложения;
 - 2 не уплачивают никаких налогов, кроме единого налога на вмененный доход; 3 уплачивают единый налог на вмененный доход, кроме налога на имущество.
6. Ставка единого налога на вмененный доход устанавливается в размере:
 - 1 10% вмененного дохода;
 - 2 15% вмененного дохода;
 - 3 20% вмененного дохода.
7. Уплата единого налога на вмененный доход осуществляется:
 - 1 только по месту регистрации налогоплательщика;
 - 2 только по месту осуществления деятельности налогоплательщика;
 - 3 по месту регистрации налогоплательщика или по месту осуществления деятельности налогоплательщика — по выбору налогоплательщика.
8. Уплата единого налога на вмененный доход по итогам налогового периода производится налогоплательщиком:
 - 1 не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
 - 2 не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
 - 3 не позднее 20 числа до начала нового налогового периода.
9. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности вводится в действие:
 1. законами субъектов РФ;
 2. муниципальными образованиями (а также Москвы и Санкт-Петербурга) по решению местных органов власти;
 3. НК РФ.
10. Изменение суммы единого налога, произошедшее вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов, возможно только с начала:
 1. следующего квартала;
 2. следующего года;
 3. следующего месяца.
 - 4.
11. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается НК РФ, вводится в действие:
 - 1 органами местного самоуправления;
 - 2 законами субъектов РФ.
12. Может ли индивидуальный предприниматель, уплачивающий единый налог на вмененный доход, добровольно перейти на общеустановленную систему налогообложения?
 - 1 Нет.
 - 2 Может, но со следующего календарного года, подав в налоговый орган соответствующее заявление в установленный срок.
 - 3 Может, но со следующего квартала отчетного года, подав в налоговый орган

соответствующее заявление в установленный срок.

13. Может ли организация, уплачивающая единый налог на вмененный доход, добровольно перейти на общеустановленную систему налогообложения?

1 нет.

2 может, но со следующего календарного года, подав в налоговый орган соответствующее заявление в установленный срок.

3 может, но со следующего квартала отчетного года, подав в налоговый орган соответствующее заявление в установленный срок.

14. Сумма единого налога на вмененный доход не зависит от:

1 величины базовой доходности на единицу физического показателя.

2 количества единиц физического показателя.

3 коэффициента, учитывающего особенности места ведения предпринимательской деятельности.

4 суммы налогооблагаемой прибыли, полученной от осуществления данного вида предпринимательской деятельности.

15. Какие из перечисленных налогов, кроме единого, платят организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход?

1 Налог на прибыль.

2 НДС.

3 Налог на имущество предприятий.

3. Взносы на обязательное пенсионное страхование.

16. Вмененный доход за налоговый период (квартал) определяется как:

1. произведение базовой доходности за месяц и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

2. произведение базовой доходности за месяц, количество полных месяцев работы организации и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

3. произведение базовой доходности за месяц, величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности и корректирующих коэффициентов.

4. произведение базовой доходности за месяц, величины физического показателя за каждый месяц периода, характеризующего данный вид деятельности, и корректирующих коэффициентов.

Вариант 3

Модуль «Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии страны. Виды специальных налоговых режимов.»

Выберите один вариант ответа

1. Могут ли субъекты РФ изменить условия, в отношении которых вводится ЕСХН?

1 да;

2 нет;

3 в исключительных случаях.

2. Налоговым периодом единому налогу на вмененный доход признается:

- 1 год;
- 2 квартал;
- 3 месяц.

3. Объектом налогообложения при применении ЕСХН является:

- 1 нужный показатель отсутствует;
- 2 себестоимость ;
- 3 вмененный доход;
- 4 базовая доходность.

4. Плательщиками ЕСХН являются:

- 1 только организации;
- 2 только индивидуальные предприниматели;
- 3 организации и индивидуальные предприниматели.

5. Плательщики ЕСХН при осуществлении других видов деятельности:

1 уплачивают налоги с видов деятельности, не облагаемых единым налогом на вмененный доход, в общеустановленном порядке в соответствии с иными режимами налогообложения;

- 2 не уплачивают никаких налогов, кроме единого налога на вмененный доход;
- 3 уплачивают единый налог на вмененный доход, кроме налога на имущество.

6. Ставка ЕСХН устанавливается в размере:

- 1 18% вмененного дохода;
- 2 13% вмененного дохода;
- 3 20% вмененного дохода.
- 4 установленная ставка отсутствует

7. Уплата ЕСХН осуществляется:

- 1 только по месту регистрации налогоплательщика;
- 2 только по месту осуществления деятельности налогоплательщика;
- 3 по месту регистрации налогоплательщика или по месту осуществления

деятельности налогоплательщика — по выбору налогоплательщика.

8. Уплата ЕСХН по итогам налогового периода производится налогоплательщиком:

- 1 не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
- 2 не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- 3 не позднее 20 числа до начала нового налогового периода.

9. ЕСХН для отдельных видов деятельности вводится в действие:

1 законами субъектов РФ;

2 муниципальными образованиями (а также Москвы и Санкт-Петербурга) по решению местных органов власти;

3 НК РФ.

10. Изменение суммы единого налога, произошедшее вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов, возможно только с начала:

- 1 следующего квартала;
- 2 следующего года;
- 3 следующего месяца.

11. Может ли индивидуальный предприниматель, уплачивающий ЕСХН, добровольно перейти на общеустановленную систему налогообложения?

1 нет.

2 может, но со следующего календарного года, подав в налоговый орган соответствующее заявление в установленный срок.

3 может, но со следующего квартала отчетного года, подав в налоговый орган соответствующее заявление в установленный срок.

12. Может ли организация, уплачивающая единый налог на вмененный доход, добровольно перейти на общеустановленную систему налогообложения?

1 нет.

2 может, но со следующего календарного года, подав в налоговый орган соответствующее заявление в установленный срок.

13. Сумма ЕСХН не зависит от:

1 величины базовой доходности на единицу физического показателя.

2 количества единиц физического показателя.

3 коэффициента, учитывающего особенности места ведения предпринимательской деятельности.

4 суммы налогооблагаемой прибыли, полученной от осуществления данного вида предпринимательской деятельности.

Вариант 4

Модуль «Особые виды специальных налоговых режимов» Выберите один вариант ответа

1. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции в виде специального режима налогообложения введена в действие :

1 с 1 января 2007г.

2 с 1 января 2005г.

3 с 1 января 2004г.

2. В чем сущность соглашения о разделе продукции

1 Создания стабильных условий работы инвесторов

2 Соблюдения интересов государства

3. Согласно российскому законодательству соглашение о разделе продукции – это:

1 договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности, т. е. инвестору, на возмездной основе и на конкретный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр

2 соглашение

4. Кто является налогоплательщиком при выполнении СРП

1 налогоплательщиками при выполнении СРП налоговым законодательством признаны организации, являющиеся инвесторами соглашения.

2 физические лица

3 юридические лица

5. В чем особенность СРП

1 Замена уплаты части налогов и сборов, установленных российским налоговым законодательством, разделом произведенной продукции в соответствии с условиями конкретного соглашения.

2 Уплата одного налога

6. Применения скольких вариантов раздела продукции предусматривает НК РФ 1
Одного
2 Трех
3 Двух

Вариант 5

Модуль «Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии страны. Виды специальных налоговых режимов.» Выберите один вариант ответа

1. Какая из нижеперечисленных организаций имеет право на применение ЕСХН?
1) бюджетные учреждения;
2) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров;
3) организации, имеющие филиалы или представительства;
4) все перечисленные не имеют права применять ЕСХН;
5) все перечисленные имеют права применять ЕСХН.
2. Объектом налогообложения ЕСХН признаются:
1) доходы;
2) доходы, уменьшенные на величину расходов;
3) выручка от реализации сельскохозяйственных товаров;
4) прибыль;
3. Отчетным периодом по ЕСХН признается:
1) месяц;
2) квартал;
3) I квартал, полугодие, 9 месяцев;
4) полугодие.
4. Налоговая ставка по ЕСХН составляет:
1) 5%;
2) 6%;
3) 10%;
4) 15%.
5. Могут ли применять ЕСХН организации, которые производят биоудобрения. Доля доходов от реализации биоудобрений превышает 70 процентов от общего объема доходов от реализации;
1) да, могут;
2) нет, не могут.
6. Можно ли включить в состав доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства доходы от реализации продукции, которая производится (перерабатывается) собственными силами из покупного сырья. Организация оценивает объем доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства с целью перехода на ЕСХН.
1) нет, нельзя;
2) да, можно.
7. Налогоплательщики ЕСХН, которые продают произведенную ими сельхозпродукцию (включая продукцию первичной переработки) через свои магазины, торговые точки, столовые, полевые кухни:
1) вправе применять ЕНВД;
2) не вправе применять ЕНВД.
8. Должна ли организация, применяющая систему налогообложения для

сельскохозяйственных товаропроизводителей, платить налог на прибыль?

- 1) нет, не должна;
- 2) нет, не должна за исключением случаев, когда организация выполняет обязанности налогового агента;
- 3) нет, не должна за исключением налога на прибыль, уплачиваемого с дивидендов, процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, а также случаев, когда организация выполняет обязанности налогового агента.

Вариант 6

Модуль «Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии страны. Виды специальных налоговых режимов.» **Выберите один вариант ответа**

1. Налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения являются:
 - 1) юридические лица;
 - 2) физические лица;
 - 3) юридические и физические лица;
 - 4) организации и индивидуальные предприниматели.

2. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения обязан ли вести бухгалтерский учет :
 - 1) с начала следующего года;
 - 2) не обязан;
 - 3) через два года после перехода на упрощенную систему налогообложения;
 - 4) по усмотрению налогоплательщика;
 - 5) обязан.

3. Минимальный налог исчисляется от налоговой базы, которой являются доходы, в размере:
 - 1) 1%;
 - 2) 6%;
 - 3) 15%;
 - 4) 20%.

4. Единый налог при упрощенной системе налогообложения исчисляется от объекта налогообложения, которым являются доходы:
 - 1) 1%;
 - 2) 6%;
 - 3) 15%;
 - 4) 20%;

5. От уплаты какого налога не освобождается организация, применяющая УСН?
 - 1) налог на прибыль;
 - 2) налог на имущество;
 - 3) водный налог;
 - 4) организация освобождена от уплаты всех перечисленных налогов.

6. Организация имеет право перейти на УСН с 1 января 2014года, если по итогам 9 месяцев выручка, определяемая в соответствии со ст.248 НК не превышает:

- 1) 15 млн. руб.;
 - 2) 20 млн. руб.;
 - 3) 40 млн. руб.;
 - 4) нет правильного ответа.
7. В каком случае индивидуальный предприниматель, являющийся налогоплательщиком по УСН, не потеряет право применять данную систему налогообложения?
- 1) в случае превышения размеров выручки, установленного главой 26.2 НК;
 - 2) в случае если среднесписочная численность работников за налоговый (отчетный) период превысит 100 человек;
 - 3) в случае если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, превысит 100 млн. рублей;
 - 4) потеряет в любом из перечисленных выше случаев.
8. При УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» материалы списываются в расходы при условии:
- 1) их оплаты;
 - 2) их оплаты и оприходования;
 - 3) их оплаты, оприходования и списания в производство;
 - 4) их оплаты, оприходования, списания в производство и продажи произведенного товара.
9. Организация на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» уплачивает минимальный налог в случае:
- 1) отсутствия доходов за налоговый период;
 - 2) убытка по итогам отчетного периода;
 - 3) если за налоговый период сумма единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога.
10. Должна ли организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, платить налог на прибыль?
- 1) нет, не должна;
 - 2) нет, не должна за исключением случаев, когда организация выполняет обязанности налогового агента;
 - 3) нет, не должна за исключением налога на прибыль, уплачиваемого с дивидендов, процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, а также случаев, когда организация выполняет обязанности налогового агента.
11. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Обязана ли она вести учет расходов (в книге учета доходов и расходов) и хранить первичные документы, подтверждающие произведенные расходы?
- 1) да, обязана;
 - 2) нет, не обязана.
12. Какая налоговая ставка применяется при расчете единого налога с разницы между доходами и расходами?
- 1) 6 процентов;
 - 2) 15 процентов, при этом региональным законодательством налоговая ставка может быть снижена до 6 процентов;
 - 3) 15 процентов, при этом региональным законодательством налоговая ставка может быть снижена до 5 процентов.

Вариант 7

Модуль «Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии страны. Виды специальных налоговых режимов.»

Выберите один вариант ответа

1. Специальный налоговый режим ЕНВД устанавливается Налоговым кодексом, а вводится в действие на конкретной территории следующими нормативными правовыми актами:

- 1) федеральным законом;
- 2) законами субъектов Российской Федерации;
- 3) правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

2. Физическим показателем по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров является:

- 1) количество посадочных мест;
- 2) количество транспортных средств;
- 3) численность работников.

3. Для бытовых услуг, оказываемых ИП, физическим показателем является:

- 1) количество работников без учета самого ИП;
- 2) количество работников, включая ИП;
- 3) площадь помещения для оказания услуг;
- 4) количество рабочих мест в помещении оказания услуг.

4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности уплачивается по ставке:

- 1) 1%;
- 2) 6%;
- 3) 15%;
- 4) 20%.

5. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:

- 1) налога на прибыль, налога на имущество;
- 2) налога на прибыль, налога на имущество, НДС;
- 3) налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога;
- 4) налога на прибыль, налога на имущество, земельного налога.

Вариант 8

Модуль «Особые виды специальных налоговых режимов»

Выберите один вариант ответа

1. Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений, представляет в налоговые органы документы:

- 1) соглашение о разделе продукции;
- 2) решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с законом РФ «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников;
- 3) соглашение о разделе продукции и решение об утверждении результатов

аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с законом РФ «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников;

2. Налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговом органе:

- 1) по местонахождению участка недр, предоставленного инвестору в пользование на условиях соглашения;
- 2) по месту жительства;
- 3) по усмотрению налогоплательщика (по месту жительства или по местонахождению участка).

3. Заявление о постановке на учет в налоговом органе подается в налоговые органы в течение:

- 1) 5 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
- 2) месяца, следующего с даты подписания соглашения;
- 3) 10 дней со дня подписания соглашения;
- 4) 10 дней с даты вступления соглашения в силу.

4. Инвестор по соглашению или оператор соглашения в целях налогового контроля должен хранить документы:

- 1) первичные, связанные с исчислением и уплатой налогов в течение 1 года;
- 2) первичные, связанные с исчислением и уплатой налогов, в течение всего срока действия соглашения;
- 3) первичные, по срокам оговоренным в правилах ведения бухгалтерского учета.

5. Формы и порядок заполнения налоговых деклараций утверждает:

- 1) Комитет природных ресурсов РФ;
- 2) Министерство финансов РФ;
- 3) Федеральная налоговая служба;
- 4) Правительство Российской Федерации.

6. Уплачивается ли налог на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции:

- 1) нет;
- 2) да, но с оговорками, прописанными в подразд. 26.4 Налогового кодекса РФ;
- 3) уплачивается в полном соответствии с гл. 21 Налогового кодекса РФ.

7. Плательщик налогов и сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима (СРП) — это:

- 1) иностранные инвесторы;
- 2) организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции»;
- 3) оператор, осуществляющий полномочия иностранного юридического лица.

8. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает:

- 1) замену всех российских налогов выплатой государству разовой финансовой компенсации за использование природных ресурсов;
- 2) выплату основных налогов по особым «щадящим» ставкам;
- 3) замену региональных и местных налогов отгрузкой части добытого сырья;

4) особый (льготный) режим налогообложения доходов организаций, добывающих сырье в особой исключительной экономической зоне РФ.

9. Может ли налогоплательщик поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением СРП иному юридическому лицу:

- 1) да, но по особому письменному разрешению Правительства РФ;
- 2) да, основываясь на нормы гражданского права — по доверенности установленного образца;
- 3) нет;
- 4) да, на основании нотариально заверенной доверенности.

Критерии оценок промежуточного тестирования обучающихся
(индивидуальный тест – 5 – 10 вопросов)

Критерии оценок промежуточного тестирования обучающихся (индивидуальный тест – 10 вопросов)	
Кол-во правильных ответов	Оценка результатов тестирования
10-8	Отлично
6,7	Хорошо
5,4	Удовлетворительно
1-3	Неудовлетворительно

Регламент проведения мероприятия оценивания		
1.	Предел длительности решения задачи	5-10 мин.
2.	Внесение исправлений в представленное решение	до 3 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 1 мин.
	Итого	до 14 мин.

Критерии оценивания:	
Оценка «зачтено» выставляется, если	Задача решена в полном объеме Процент ошибок менее 10
Оценка «не зачтено» выставляется, если	Задача не решена Процент ошибок более 10

Деловая (ролевая) игра
по дисциплине *Специальные налоговые режимы*

1 Тема (проблема, ситуация)

Необходимо выбрать режим налогообложения при использовании УСН

2 Концепция игры

2 группы определяют критерии выбора по результату рентабельности

3 Роли:

1- я группа определяет результат по режиму « доходы »

2- я группа определяет результат по режиму « доходы минус расходы »

4 Ожидаемый(е) результат (ы)

Делается обоснование выбора режима по минимуму налоговых платежей

5 Программа проведения и/или методические рекомендации по подготовке и проведению

Делается необходимый расчет налогооблагаемой базы по двум вариантам

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если выбран оптимальный вариант ;
- оценка «хорошо» если выбран оптимальный вариант, но недостаточно обоснован ;
- оценка «удовлетворительно» выбран неоптимальный вариант ;
- оценка «неудовлетворительно» не выбран ни один из вариантов

Кейс-задача

по дисциплине **Специальные налоговые режимы**

Задание:

1. Задача: Проанализируйте, какие из СНР наиболее благоприятны для ООО, осуществляющей деятельность в торговле. Произвольно задайте любые параметры ее деятельности за год.
2. Сделайте выводы по заданию.
3. Что является объектом налогообложения и как определяется налогооблагаемая база по СНР?
4. Укажите порядок и сроки уплаты СНР.
5. Организация при УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» материалы списала расходы после их оплаты. Задайте произвольно цифры и рассчитайте размер налоговых платежей по УСН
6. Сделайте вывод по заданию.
7. Что является объектом налогообложения по УСН?
8. Укажите сроки уплаты УСН.
9. Проанализируйте особенности определения налоговой базы по ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности. Оцените влияние размера корректирующих коэффициентов базовой доходности (К1, К2). Данные задайте произвольно.
10. Вправе ли перейти на ЕСХН бюджетное учреждение - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, ее субъектом или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.
11. Нехваткой какого документа осложнена ситуация, при которой налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений, представляет в налоговые органы решение об
12. утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с законом РФ «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников;
13. Может ли налогоплательщик поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением СРП иному юридическому лицу основываясь на нормы гражданского права.

1.	Предел длительности решения задачи	5-10 мин.
2.	Внесение исправлений в представленное решение	до 3 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 1 мин.
	Итого	до 14 мин.

Критерии оценивания:

Оценка «зачтено» выставляется, если	Задача решена в полном объеме
Оценка «не зачтено» выставляется, если	Задача не решена

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

по дисциплине *Специальные налоговые режимы*

МОДУЛЬ 1. Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии страны

Вопросы для собеседования (на семинарах)

1. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства, их состав и общая характеристика.
2. Критерии отнесения хозяйствующего субъекта к сфере малого предпринимательства.
3. Понятие и сущность специальных налоговых режимов, правовое обеспечение.
4. Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.
5. Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии российской экономики.
6. Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.
7. Сравнительная характеристика налоговых платежей, уплачиваемых в рамках специальных налоговых режимов.
8. Анализ и оценка действующей практики применения различных специальных налоговых режимов.
9. Совершенствование практики применения и перспективы развития специальных налоговых режимов, адаптация к современным условиям.

При изучении вопросов студенты самостоятельно должны:

1. Проанализировать определения СНР, встречающиеся в учебной и научной литературе
2. Представить общую характеристику современных и перспективных форм СНР
3. Ознакомится с нормативными документами, регулирующими налогообложение СНР НМ в системе налоговых отношений.
4. Изучить функции СНР

МОДУЛЬ 2. Специальные налоговые режимы, установленные с целью поддержки субъектов малого предпринимательства

УСН

1. Необходимость упрощенной системы налогообложения в целях стимулирования предпринимательской деятельности.
2. Налоги и сборы, уплачиваемые при упрощенной системе налогообложения. Ограничения на применение данной системы налогообложения – УСН.
3. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при УСН. Книга учета доходов и расходов организаций и предпринимателей, применяющих УСН. Особенности списания расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств.
4. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Возврат к общему режиму налогообложения в добровольном и обязательном порядке.
5. Порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями в зависимости от выбора объекта налогообложения (доходы или доходы за минусом расходов).
6. Минимальный налог: порядок расчета налоговой базы, ставка налога.
7. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима

налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

8. Порядок исчисления единого налога: налоговые ставки, налоговый период, отчетный период. Порядок переноса части убытка на следующие налоговые периоды. Льготы по оплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

9. Порядок представления налоговой декларации и сроки уплаты единого налога.

10. Применение УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента, документальное оформление права перехода на УСН на основе патента.

11. Направления совершенствования упрощенной системы налогообложения.

При изучении вопросов студенты самостоятельно должны:

1. Ознакомиться с теоретическим материалом по УСН
2. Провести мониторинг изменений в нормативном регулировании УСН с 2013 года
3. Изучить правовые основы учетной политики юридических лиц
4. Представить общую схему режимов УСН
5. Изучить виды государственной налоговой политики
6. Владеть механизмом применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента, документальное оформление права перехода на УСН на основе патента.
7. Знать направления совершенствования упрощенной системы налогообложения на ближайшие пять лет.

ЕНВД

1. Необходимость введения единого налога на вмененный доход в рамках современной налоговой системы для отдельных видов деятельности.
2. Отличительной особенностью этого специального налогового режима от других.
3. Ограничения на применение системы налогообложения в виде ЕНВД.
4. Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима.
5. Виды деятельности, попадающие под налогообложение ЕНВД.
6. Порядок постановки на учет плательщиков ЕНВД в налоговые органы.
7. Порядок ведения налогового и бухгалтерского учета хозяйственных операций в отношении деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД.
8. Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности.
9. Определение объекта налогообложения для расчета ЕНВД. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Порядок расчета коэффициентов базовой доходности.
10. Определение других основных элементов ЕНВД: налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроков уплаты и зачисления налога.
11. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации.
12. Направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

При изучении вопросов студенты самостоятельно должны:

1. Обосновать необходимость введения единого налога на вмененный доход в рамках современной налоговой системы для отдельных видов деятельности.
2. Знать отличительные особенности ЕНВД
3. Знать ограничения на применение системы налогообложения в виде ЕНВД.
4. Знать виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима.
5. Знать виды деятельности, попадающие под налогообложение ЕНВД.
6. Знать порядок постановки на учет плательщиков ЕНВД в налоговые органы.
7. Знать особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности.
8. Уметь определять объект налогообложения для расчета ЕНВД. Знать понятие вмененного дохода и базовой доходности, порядок расчета коэффициентов базовой

доходности.

10. Уметь определять другие основные элементы ЕНВД: налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроков уплаты и зачисления налога.

11. Знать порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации.

12. Знать направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

ЕСХН

1. Необходимость введения единого сельскохозяйственного налога.

2. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.

3. Ограничения на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

4. Налоги и сборы, не уплачиваемые при переходе на данную систему налогообложения и уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом.

5. Порядок перехода на систему налогообложения в виде ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения. Порядок постановки на учет плательщиков ЕСХН в налоговом органе.

6. Моменты признания доходов и расходов.

7. Характеристика и определение элементов ЕСХН: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления налоговой базы, порядок определения сроков уплаты налога.

8. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации.

9. Направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

При изучении вопросов студенты самостоятельно должны:

1. Обосновать необходимость введения единого сельскохозяйственного налога.

2. Знать критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.

3. Владеть ограничениями на применение системы налогообложения для сельс

4. Знать налоги и сборы, не уплачиваемые при переходе на данную систему налогообложения и уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом.

5. Владеть порядком перехода на систему налогообложения в виде ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения, постановки на учет плательщиков ЕСХН в налоговом органе.

6. Знать механизм и порядок признания доходов и расходов.

7. Уметь определять элементы ЕСХН: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления налоговой базы, порядок определения сроков уплаты налога.

8. Знать порядок заполнения и сроки представления налоговой

декларации. 9. Направления совершенствования системы налогообложения в виде ЕСХН

МОДУЛЬ 3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

СРП

1. Необходимость введения системы налогообложения при выполнении СРП и ее законодательное обеспечение.

2. Основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

3. Порядок предоставления документов при постановке на учет налогоплательщика, использующего право на применение специального налогового режима при

выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.

4. Условия и порядок договора соглашения, предусматривающего раздела произведенной продукции между инвестором и государством.

5. Налоги, платежи и сборы, подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор.

6. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.

7. Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. Определение цены нефти. 8. Порядок определения возмещаемых расходов. Момент признания доходов и расходов.

9. Особенности уплаты НДС при выполнении СРП.

10. Порядок освобождения инвесторов от уплаты региональных и местных налогов.

11. Порядок представления налоговых деклараций по каждому налогу и соглашению. 12. Направления совершенствования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

При изучении вопросов студенты самостоятельно должны:

1. Обосновать необходимость введения системы налогообложения при выполнении СРП и ее законодательное обеспечение.

2. Владеть основными понятиями, используемыми в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

3. Знать порядок предоставления документов при постановке на учет налогоплательщика, использующего право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.

4. Знать условия и порядок договора соглашения, предусматривающего раздела произведенной продукции между инвестором и государством.

5. Знать налоги, платежи и сборы, подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор.

6. Владеть механизмом определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.

7. Знать специфику определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. Определение цены нефти.

8. Знать порядок определения возмещаемых расходов. Момент признания доходов и расходов.

9. Знать особенности уплаты НДС при выполнении СРП.

10. Знать порядок освобождения инвесторов от уплаты региональных и местных налогов.

11. Знать направления совершенствования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Критерии оценки:

Критерии оценивания:	
Оценка «зачтено» выставляется, если	Ответ представлен в полном объеме Процент ошибок менее 10
Оценка «не зачтено» выставляется, если	Процент ошибок более 10

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине *Специальные налоговые режимы*

Методические рекомендации

по написанию контрольной работы для студентов заочной формы обучения

Примерная тематика контрольных работ по дисциплине

« Специальные налоговые режимы »

Вариант 1.

1. Роль специальных налоговых режимов экономическом развитии малого бизнеса
2. Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.
3. Современные проблемы развития специальных налоговых режимов в России.

Вариант 2.

1. Особый режим в налогообложении: налог на вмененный доход (ЕНВД).
2. Проблемы применения и основные направления совершенствования ЕНВД.
3. Проблемы применения и основные направления совершенствования УСН.

Вариант 3.

1. Порядок определения и признания доходов для расчета УСН.
2. Порядок определения и признания расходов для расчета УСН.
3. Понятие и порядок расчета минимального налога в рамках УСН.

Вариант 4.

1. Особенности исчисления налоговой базы при применении УСН .
2. Механизм, преимущества патентной системы налогообложения.
3. Понятие патентной системы налогообложения.

Вариант 5.

1. Единый сельскохозяйственный налог: преимущества и недостатки.
2. Порядок и условия применения ЕСХН.
3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .

Вариант 6 .

1. Роль корректировочных коэффициентов в расчете налога на вмененный доход (ЕНВД).

2. Основные направления реформирования и замены ЕНВД.
3. Проблемы применения и основные направления совершенствования налогообложения в предпринимательстве

Форма и объем контрольной работы

Примерно 15 – 20 страниц машинописного текста (шрифт Times New Roman, размер 14 интервал 1,5). Обязательным условием является наличие ссылок на статистический материал.

Структура контрольной работы

1. Титульный лист.
2. Содержание работы.
3. Актуальность темы.
4. Текстовая часть.
5. Заключение.
6. Библиографический список.

Сроки сдачи работы в соответствии с учебным графиком до сдачи экзамена (за 30 дней).

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Изучение дисциплины «Специальные налоговые режимы» предполагает знание студентами основ налогообложения, планирования и прогнозирования, бухгалтерского учета и финансового права.

Для овладения знаниями по данной дисциплине требуется не только усвоение лекционного материала, но и изучение дополнительных источников, представленных в библиографическом списке, а также активное использование информационного пространства сети Интернет.

Подготовка к практическим занятиям может проходить в активном и пассивном режиме. Пассивный режим – усвоение текущего лекционного материала и

дополнительного, найденного самостоятельно. Активный режим – подготовка докладов и рефератов, проведение аналитических исследований, подготовка к деловой игре.

Для успешного овладения материалами курса студентам рекомендуется не только использовать список литературы, который по существу является опорным, но и самим вести активный поиск литературы, анализировать данные из интернет - источников, а также проходить тестирование по заданиям, предлагаемым преподавателем и решать задачи.

Для написания письменной работы, в том числе контрольной или курсовой необходимо:

1. Внимательно изучить рекомендованные источники. Целесообразно сделать выписки из нормативных актов, книг, статей, пометая в черновике те страницы и издания, которые наиболее полезны при освещении соответствующих вопросов. В тексте работы при ссылках на нормативный акт нужно использовать последнюю редакцию документа.

2. Проанализировать научную литературу и нормативно-правовой материал по теме. 3. Выработать собственное суждение по соответствующей проблеме, отношение к существующим научным позициям, точкам зрения.

4. По возможности сформулировать свои предложения по совершенствованию налогообложения.

Содержание работы должно соответствовать ее теме и плану. Содержание ответов на поставленные вопросы должно быть полным, теоретически обоснованным и аргументированным, иметь связь с практической деятельностью. Ответы на вопросы должны быть логичными, сформулированы четко и ясно, по существу поставленного вопроса. Не следует необоснованно увеличивать их объем, останавливаясь на второстепенных, прямо не относящихся к теме исследования, аспектах. При

формулировании собственных суждений следует избегать таких выражений, как «по моему мнению», «я думаю» и т.п., т.е. писать от первого лица.

При использовании в тексте ответа на вопрос цитат, норм правовых актов, заимствованных таблиц и схем следует руководствоваться правилами оформления сносок и ссылок на соответствующие источники.

Сноски имеют постраничную нумерацию, то есть первая сноска на каждой странице нумеруется цифрой 1. Печатание сносок с использованием сквозной нумерации в конце работы не допускается. Заимствование текста без ссылки на источник цитирования, т.е. плагиат, не допускается и является основанием для направления работы на доработку.

Если автор считает целесообразным в ходе ответа на поставленный вопрос использовать табличную или схематическую форму изложения материала, то должен руководствоваться правилами оформления таблиц и схем.

Следует обратить внимание, что при использовании в работе статистического материала необходимо давать текстовое объяснение.

Текст работы печатается с одной стороны стандартного листа формата А4 через 2 интервала - в случае машинописного набора, или через 1,5 интервала - в случае компьютерного набора, с выравниванием «по ширине», в том числе и при оформлении списков. В текстовом редакторе «Microsoft Word»: стиль шрифта «Times New Roman», размер: «14», отступ абзаца – 1 см (по линейке табуляции). Заголовки глав, параграфов, пунктов печатаются шрифтом с выделением «жирный», с выравниванием «по ширине» и с отступом абзаца указанного размера по первой строке. Точка в конце заголовка не ставится.

В тексте работы запрещается использовать выделение «жирный» (кроме указанных заголовков), а также шрифт другого стиля. Каждая страница должна быть оформлена с четким соблюдением размера полей: слева - 30 мм, сверху - 20 мм, справа - 10 мм, снизу - 20 мм.

Работы, написанные от руки, либо оформленные в тетради, на проверку не принимаются.

В работе используется сквозная нумерация страниц. Титульный лист считается первым, но не нумеруется. Нумерация страниц начинается с третьего листа работы – введения. Номера страниц проставляются в правом верхнем углу.

Работа должна быть выполнена грамотно и аккуратно, с обязательным соблюдением рекомендуемых правил и требований. Не допускаются произвольные сокращения слов, исправления и зачеркивания. Грамматические и стилистические ошибки снижают уровень оценки работы. Нарушение правил оформления работы является основанием для направления работы на доработку.

Критерии оценки:

Критерии оценивания:	
Оценка «зачтено» выставляется, если	Задача решена в полном объеме Процент ошибок менее 10
Оценка «не зачтено» выставляется, если	Задача не решена Процент ошибок более 10

**Перечень дискуссионных тем для круглого
стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)**

по дисциплине *Специальные налоговые режимы*

1. Содержание современных специальных налоговых режимов Роль СНР в социально- экономическом развитии России.
2. Экономическое содержание специальных налоговых режимов
3. Особенности современных специальных налоговых режимов
4. Проблемы применения и основные направления совершенствования УСН.
5. Оптимизация налогообложения с помощью упрощенной системы налогообложения.
6. Проблемы уклонения от налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
7. Перспективы развития УСН.
8. Критерии применения УСН
9. Совершенствование методов практического применения УСН
10. Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.
11. Налоговое планирование с помощью ЕНВД. Выбор объекта обложения.
12. Отличительные особенности ЕНВД.
13. Ограничения на применение системы налогообложения в виде ЕНВД.
14. Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима.
15. Виды деятельности, попадающие под налогообложение ЕНВД.
16. Порядок постановки на учет плательщиков ЕНВД в налоговые органы.
17. Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности.
18. Механизм определения объекта налогообложения для расчета ЕНВД.
19. Понятие вмененного дохода и базовой доходности, порядок расчета коэффициентов базовой доходности.

Программа проведения и/или методические рекомендации по подготовке и проведению.

Критерии оценки:

Критерии оценивания:	
Оценка «зачтено» выставляется, если 1. материал представлен в объеме 2. ссылка на нормативные документы представлена	> 80% в полном объеме или частично > 70%
3. дополнительные источники литературы 4. презентация	использованы представлена
Оценка «не зачтено» выставляется, если 1. материал представлен в объеме 2. ссылка на нормативные документы представлена 3. дополнительные источники литературы 4. презентация	< 20% частично < 30% не использованы не представлена

**Темы курсовых работ/ проектов
(эссе, рефератов, докладов,
сообщений)**

по дисциплине *Специальные налоговые режимы*

**Методические рекомендации по написанию, требования к оформлению
курсовой работы (объем сообщения – 10-25 листов А-4)**

1. Экономические предпосылки введения единого сельскохозяйственного налога.
2. Основные критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
3. Правовые ограничения на применение системы налогообложения для сельс
4. Налоги и сборы, не уплачиваемые при переходе на данную систему налогообложения и уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом.
5. Механизм перехода на систему налогообложения в виде ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения. Порядок постановки на учет плательщиков ЕСХН в налоговом органе.
6. Механизм и порядок признания доходов и расходов.
7. Характеристика и определение элементов ЕСХН: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления налоговой базы, порядок определения сроков уплаты налога.
8. Направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
9. Экономические предпосылки введения системы налогообложения при выполнении СРП и ее законодательное обеспечение.
10. Преимущества режима СПР. Налоги, платежи и сборы, подлежащие уплате при

выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор.

11. Методические подходы определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.

12. Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. Определение цены нефти.

13. Направления совершенствования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

14. Использование оффшоров для целей уменьшения налоговых платежей

15. Современные методы контроля деятельности предпринимателей и меру их ответственности

16. Порядок оформления контрольных проверок налоговыми органами

17. Судебно-арбитражная практика применения норм налогового законодательства предпринимателями, применяющими СНР

18. Регламентация особенностей порядка учета доходов и расходов в конкретных ситуациях.

19. Направления совершенствования судебно-арбитражной практики применения норм налогового законодательства

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если тема исследована: на 100%;

оценка «хорошо» – на 80%

оценка «удовлетворительно» – 50%;

оценка «неудовлетворительно» – менее 50%.

Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий/проектов

по дисциплине *Специальные налоговые режимы*

Групповые творческие задания (проекты):

1. Оптимизировать налоговые платежи по налогу на прибыль.

2. Оптимизировать налоговые платежи по налогу на имущество .

Описание задания/проекта Студент находит инструменты и условия оптимизации налоговых платежей

Требования к оформлению задания/проекта: необходимо рассчитать экономический эффект от оптимизации налоговых платежей

Индивидуальные творческие задания (проекты):

1. Распределить налоговые платежи юр.л. по бюджетам.

2. Рассчитать налоговую нагрузку организации.

Описание задания/проекта – студент осуществляет необходимые расчеты для получения искомого результата.

Требования к оформлению задания/проекта – в соответствии с МУ кафедры.

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если расчет выполнен полностью :
оценка «хорошо» – допущена одна ошибка.
оценка «удовлетворительно» – допущены две ошибки ..«неудовлетворительно» –
расчет не выполнен.

4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

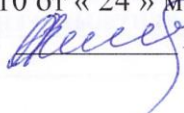
Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию экзаменационной сессии в устной форме. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2
к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры налогов и налогообложения
Протокол № 10 от « 24 » мая 2018 г.
Зав.кафедрой  Мусаелян А.К.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.05.01 «Специальные налоговые режимы»

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Профиль
38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Уровень образования
бакалавриат

Составитель



Золотович З.А., профессор, д.э.н., профессор

Ростов-на-Дону, 2018

Методические указания по освоению дисциплины «Специальные налоговые режимы» адресованы студентам *всех* форм обучения. Учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия;

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы основного понятийного аппарата специальных налоговых режимов в процессе управления налогами; взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом; основополагающие основы эффективного налогового управления, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки самостоятельного изучения и систематизации нормативно-правовой и инструктивной документацию; пользования методиками определения уровня налогового бремени (нагрузки) в зависимости от специфики деятельности и системы налогообложения налогоплательщика для планирования и принятия эффективных управленческих решений, владения методологией экономического исследования, современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне.; использования правовых норм в профессиональной и общественной деятельности, современными методами сбора, обработки и анализа экономических, правовых и социальных данных.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем

при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему лабораторному занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий;

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/> . Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине СНР

Методические рекомендации

по написанию контрольной работы для студентов заочной формы обучения

Примерная тематика контрольных работ по дисциплине

«Специальные налоговые режимы»

1. Роль специальных налоговых режимов экономическом развитии малого бизнеса
2. Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.
3. современные проблемы развития специальных налоговых режимов в России.
4. Особый режим в налогообложении: налог на вмененный доход (ЕНВД).
5. Проблемы применения и основные направления совершенствования ЕНВД.
6. Проблемы применения и основные направления совершенствования УСН.
7. Порядок определения и признания доходов для расчета УСН.
8. Порядок определения и признания расходов для расчета УСН.
9. Понятие и порядок расчета минимального налога в рамках УСН.
10. Особенности исчисления налоговой базы при применении УСН .
11. Механизм, преимущества патентной системы налогообложения.
12. Понятие патентной системы налогообложения.
13. Единый сельскохозяйственный налог: преимущества и недостатки.
14. Порядок и условия применения ЕСХН.
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .

Форма и объем контрольной работы

Примерно 15 – 20 страниц машинописного текста (шрифт Times New Roman, размер 14 интервал 1,5). Обязательным условием является наличие ссылок на статистический материал.

Структура контрольной работы

1. Титульный лист.
2. Содержание работы.
3. Актуальность темы.
4. Текстовая часть.
5. Заключение.
6. Библиографический список.

Сроки сдачи работы в соответствии с учебным графиком до сдачи экзамена за (30 дней).

Критерии оценки:

Критерии оценивания:	
Оценка «зачтено» выставляется, если	Задача решена в полном объеме Процент ошибок менее 10
Оценка «не зачтено» выставляется, если	Задача не решена Процент ошибок более 10

Составитель _____ З.А.Клюкович
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

Задачи к контрольной работе

1. ЗАО «Проскол» – плательщик ЕСХН за первое полугодие 2013 года получило выручку от реализации сельхозпродукции в размере 3 000 000 руб. Сумма расходов за этот же период составила 2 000 000 руб. По итогам 2014 года доходы «Проскол» составили 7 000 000 руб., а расходы – 6 500 000 руб. Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

2. Общий объем доходов, полученных ЗАО «Колос» в 2014 году, составил 1 500 000 руб., в том числе:

- выручка от реализации хлеба – 1 050 000 руб.;
- выручка от реализации работ (услуг) – 100 000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 350 000 руб.

Затраты ЗАО «Колос» за 2010 год составили:

- на производство зерна – 400 000 руб.;
- на производство муки – 300 000 руб.;
- на производство хлеба – 500 000 руб.

С 1 января 2015 года организация планирует перейти на уплату ЕСХН вправе ли она это сделать?

3. «Гефест» с 01.01.13 применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2013 года организация получила доходы – 1 000 000 000 руб. и понесла расходы – 780 000 000 руб. Рассчитайте размер УСН

4. За 2013 год ООО «ТЕМР» (г. Ростов-на-Дону), применяющее упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»), отразила в книге учета доходов и расходов следующие операции:

- на расчетный счет поступила оплата за выполненные работы в сумме 418 000 руб.;
- выплачена заработная плата – 94 000 руб.;
- перечислен налог на доходы физических лиц – 11 000 руб.;
- уплачены страховые пенсионные взносы - 24 440 руб.;
- оплачены материалы в сумме 7400 руб.;
- списаны (не оплаченные) канцелярские расходы в сумме 800 руб.;
- оплачены расходы на обучение в связи получением работника высшего образования – 5000 руб.;
- сотруднику выплачена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях по установленной норме в сумме 3600 руб.

Исчислите сумму единого и минимального налога.

5. ЗАО «Тросат» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»). Организация получила налогооблагаемых доходов:

- за I квартал в размере 2 000 000 руб.;
- за полугодие в размере 2 000 000 руб.;
- за 9 месяцев в размере 6 000 000 руб.
- Произведенные расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу, составили: за I квартал в размере 1 800 000 руб.;
- за полугодие в размере 2 600 000 руб.;
- за 9 месяцев в размере 5 400 000 руб.

Рассчитайте сумму авансовых платежей по единому налогу за I квартал, полугодие, 9 месяцев, укажите дату до какой их необходимо уплатить в бюджет.

6. ООО «Нером» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»). По итогам I квартала, первого полугодия и девяти месяцев бухгалтер «Нером» начислил к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) и перечислил в бюджет авансовые платежи по единому налогу в сумме 100 000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала – к доплате 30 000 руб.;
- по итогам первого полугодия – к уменьшению 10 000 руб.;
- по итогам девяти месяцев – к доплате 80 000 руб.

В IV квартале у организации доходов не было. Всего за год организация получила доходы – 6 000 000 руб. и понесла расходы – 5 350 000 руб. За прошлый год сумма минимального налога составила 250 000 руб., а сумма исчисленного в общем порядке налога за этот же период составила 200 000 руб. Убытков прошлых лет у организации не было. Рассчитайте сумму единого налога, приходящуюся к доплате (возмещению) в бюджет (из бюджета) по итогам года, и минимального налога.

7. ООО «Прометей» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2012 года организация получила доходы – 1 400 000 руб. и понесла расходы – 1 800 000 руб. По итогам 2013 года организация получила доходы – 1 300 000 руб. и понесла расходы – 1 290 000 руб. По итогам 2014 года организация получила доходы – 1 730 000 руб. и понесла расходы – 1 260 000 руб. Рассчитайте сумму единого и минимального налога за 2014 год.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Изучение дисциплины «Специальные налоговые режимы» предполагает знание студентами основ налогообложения, планирования и прогнозирования, бухгалтерского учета и финансового права.

Для овладения знаниями по данной дисциплине требуется не только усвоение лекционного материала, но и изучение дополнительных источников, представленных в библиографическом списке, а также активное использование информационного пространства сети Интернет.

Подготовка к практическим занятиям может проходить в активном и пассивном режиме. Пассивный режим – усвоение текущего лекционного материала и дополнительного, найденного самостоятельно. Активный режим – подготовка докладов и рефератов, проведение аналитических исследований, подготовка к деловой игре.

Для успешного овладения материалами курса студентам рекомендуется не только использовать список литературы, который по существу является опорным, но и самим вести активный поиск литературы, анализировать данные из интернет - источников, а также проходить тестирование по заданиям, предлагаемым преподавателем и решать задачи.

Для написания письменной работы, в том числе контрольной или курсовой необходимо:

1. Внимательно изучить рекомендованные источники. Целесообразно сделать выписки из нормативных актов, книг, статей, помечая в черновике те страницы и издания, которые наиболее полезны при освещении соответствующих вопросов. В тексте работы при ссылках на нормативный акт нужно использовать последнюю редакцию документа.
2. Проанализировать научную литературу и нормативно-правовой материал по теме.
3. Выработать собственное суждение по соответствующей проблеме, отношение к существующим научным позициям, точкам зрения.
4. По возможности сформулировать свои предложения по совершению налогообложения.

Содержание работы должно соответствовать ее теме и плану. Содержание ответов на поставленные вопросы должно быть полным, теоретически обоснованным и аргументированным, иметь связь с практической деятельностью. Ответы на вопросы должны быть логичными, сформулированы четко и ясно, по существу поставленного вопроса. Не следует необоснованно увеличивать их объем, останавливаясь на второстепенных, прямо не относящихся к теме исследования, аспектах. При формулировании собственных суждений следует избегать таких выражений, как «по моему мнению», «я думаю» и т.п., т.е. писать от первого лица.

При использовании в тексте ответа на вопрос цитат, норм правовых актов, заимствованных таблиц и схем следует руководствоваться правилами оформления сносок и ссылок на соответствующие источники.

Сноски имеют постраничную нумерацию, то есть первая сноска на каждой странице нумеруется цифрой 1. Печатание сносок с использованием сквозной нумерации в конце работы не допускается. Заимствование текста без ссылки на источник цитирования, т.е. плагиат, не допускается и является основанием для направления работы на доработку.

Если автор считает целесообразным в ходе ответа на поставленный вопрос использовать табличную или схематическую форму изложения материала, то должен руководствоваться правилами оформления таблиц и схем.

Следует обратить внимание, что при использовании в работе статистического материала необходимо давать текстовое объяснение.

Текст работы печатается с одной стороны стандартного листа формата А4 через 2 интервала - в случае машинописного набора, или через 1,5 интервала - в случае компьютерного набора, с выравниванием «по ширине», в том числе и при оформлении списков. В текстовом редакторе «Microsoft Word»: стиль шрифта «Times New Roman», размер: «14», отступ абзаца – 1см (по линейке табуляции). Заголовки глав, параграфов, пунктов печатаются шрифтом с выделением «жирный», с выравниванием «по ширине» и с отступом абзаца указанного размера по первой строке. Точка в конце заголовка не ставится. В тексте работы запрещается использовать выделение «жирный» (кроме указанных заголовков), а также шрифт другого стиля. Каждая страница должна быть оформлена с четким соблюдением размера полей: слева - 30 мм, сверху - 20 мм, справа - 10 мм, снизу - 20 мм.

Работы, написанные от руки, либо оформленные в тетради, на проверку не принимаются.

В работе используется сквозная нумерация страниц. Титульный лист считается первым, но не нумеруется. Нумерация страниц начинается с третьего листа работы – введения. Номера страниц проставляются в правом верхнем углу.

Работа должна быть выполнена грамотно и аккуратно, с обязательным соблюдением рекомендуемых правил и требований. Не допускаются произвольные сокращения слов, исправления и зачеркивания. Грамматические и стилистические ошибки снижают уровень оценки работы. Нарушение правил оформления работы является основанием для направления работы на доработку.

Использование инновационных методов

№	Наименование основных методов	Краткое описание и примеры использования в темах и разделах, место проведения
1	Использование информационных ресурсов и баз данных	Используется в процессе индивидуальной работы преподавателя со студентом (при выполнении реферата) и в процессе самостоятельной работы студента (при выполнении индивидуальной работы)
2	Применение электронных мультимедийных учебников и учебных пособий	Чтение лекций сопровождается мультимедийными слайдами, наглядно иллюстрирующими лекционный материал
3	Ориентация содержания на лучшие отечественные аналоги образовательных программ	Содержание дисциплины ориентировано на программу, разработанную в Финансовой академии при Правительстве РФ, по дисциплине «Специальные налоговые режимы»
4	Применение предпринимательских идей в содержании курса	Изучение применяемых методов минимизации и оптимизации платежей за пользование природными ресурсами на основе отечественного опыта и арбитражной практики
5	Использование проблемно-ориентированного междисциплинарного подхода к изучению наук	Проблемно-ориентированный подход используется при изучении конкретики финансовых систем развитых стран, в частности при анализе доходной и расходной частей государственных бюджетов, проблем реализации межбюджетных отношений, проблем, связанных с бюджетным дефицитом и государственным долгом.
6	Применение активных методов обучения, на основе опыта и др.	Примером активного обучения является деловая игра по дисциплине

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ МАТЕРИАЛ (СЛОВАРИ, ГЛОССАРИИ)

Амортизация — отчисления на основе установленных законодательством методов, отражающих перенос части стоимости амортизируемого имущества, используемого при производстве товара и услуг на стоимость вновь созданной продукции (услуги).

Аутсорсинг - услуги по предоставлению персонала (работников).

Безнадежные долги (долги, нереальные ко взысканию) - долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Бюджет — форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджетирование - процедура составления финансовых планов. Бюджетирование, ориентированное на результат, предполагает распределение средств между бюджетополучателями и реализуемыми ими бюджетными программами с учетом или в прямой зависимости от достижения конкретно результатов предоставления услуг в соответствии со среднесрочными приоритетами социально-экономической политики и в пределах прогнозируемых на долгосрочную перспективу объемов бюджетных ресурсов.

Бюджетная система РФ - основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и государственных внебюджетных фондов.

Валовой внутренний продукт (ВВП) — совокупность стоимостей всех готовых товаров и услуг, произведенных в стране в течение определенного времени (года).

Взаимозависимые лица - физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Государственное налоговое планирование представляет собой совокупность форм и методов определения экономически обоснованных налоговых параметров и решений соответствующих государственных органов управления, направленных на реализацию функций налогов, обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметров налогового потенциала.

Государственное налоговое регулирование представляет собой систему специальных приемов, методов и инструментов управления налогообложением и налоговыми потоками, направленную на целенаправленное вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой им концепцией экономического роста.

Государственный внебюджетный фонд — форма образования и расходования денежных средств, образуемых вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ.

Государственный налоговый контроль представляет собой комплекс мероприятий и деятельность высших органов государственной власти по проверке и мониторингу законности, рациональности и эффективности налоговых потоков в экономике, а также деятельность специальных контролирующих органов по учету налогоплательщиков, проверке их отчетности и объектов налогообложения, правильности исчисления и уплаты налогоплательщиками установленных налогов, по выявлению резервов увеличения налоговых поступлений, улучшению налоговой дисциплины и проверке соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками.

Государственный налоговый менеджмент представляет собой систему управления органами государственной власти налоговыми потоками в рамках установленных процедур и элементов налогового процесса рыночно ориентированными формами и

методами с целью финансового обеспечения производства и предоставления требуемого объема и качества общественных благ (выгод, услуг).

Добавленная стоимость — стоимость, добавленная обработкой (сумма оплаты труда, прибыли и амортизационных отчислений). Определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Изменение срока уплаты налога и сбора - перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

Индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Корпоративное налоговое планирование — представляет собой интеграционный процесс, заключающийся в упорядочивании хозяйственно-финансовой деятельности в соответствии с действующим налоговым законодательством и стратегией развития предприятия.

Корпоративный налоговый менеджмент — это система управления налоговыми потоками коммерческой организации путем использования научно обоснованных рыночных форм и методов и принятия управленческих решений в области налоговых доходов и налоговых расходов на микроуровне.

Лицевые счета - счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Льготы по налогам и сборам - предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. **Налоговая база** – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая оптимизация — такое приспособление налогоплательщиков к особенностям налогообложения, которое позволяет не только снизить налоговое бремя в сиюминутной ситуации, но и обеспечить долговременную экономию на налогах, получить экономический эффект от ее вложения и избежать возможных штрафных санкций в перспективе.

Налоговая политика — комплекс стратегических и тактических мер в области управления налоговым процессом, проводимых государством в составе общей экономической политики и направленных на максимально возможную реализацию ценовой, фискальной, регулирующей и контрольной функций налогов в целях достижения определенного на данном этапе экономически или социально значимого эффекта (результата).

Налоговая политика организации — это выбранная совокупность способов ведения налогового учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственно-финансовой деятельности на основе применения принципов налогового учета.

Налоговая система - закрепленная в налоговом законодательстве комбинацию налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения, а также прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений (налогоплательщиков, налоговых агентов, органов, осуществляющих налоговый контроль и управление налоговым

процессом).

Налоговая ставка - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговое бремя - доля налоговых изъятий совокупного дохода страны, или совокупной ставки налогов к добавленной стоимости, складывающихся под влиянием законов рыночной экономики и частных налоговых законов (стоимости, спроса и предложения, налогового предела и др.).

Налоговое бюджетирование - результирующая часть корпоративного налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующим субъектом.

Налоговое планирование — это процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом.

Налоговое право — совокупность законодательных и других нормативных актов, регламентирующих основы и организацию налогового процесса, налоговой системы, взимания установленных налогов и сборов по элементам налогообложения и налогового контроля.

Налоговое правонарушение — виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Налоговое регулирование — это субъективная деятельность людей по использованию на практике регулирующих возможностей налогов, которые могут быть использованы в рамках принятых налоговых заданий и налоговой концепции; это процесс детальной разработки способов реализации налоговых планов, формирования и введения при необходимости новых и корректировке действующих налоговых режимов, направленных на реализацию ценового, фискального, регулирующего и контрольного назначения (функций) налогов, получивших количественное и качественное отражение в бюджетно-налоговых заданиях, целевых установках и налоговой концепции на конкретный период.

Налоговые агенты - лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговый бюджет организации - оптимизированный на альтернативной основе результирующий свод налоговых доходов (экономии на налогах) и налоговых расходов организации (затрат, связанных с организацией налогового менеджмента, налоговым планированием, оптимизацией и самоконтролем), нацеленный на получение максимально возможного объема налоговой прибыли и эффективное ее использование.

Налоговый контроль – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК.

Налоговый механизм - совокупность закрепленных нормами налогового права форм, методов и инструментов государственного налогового планирования, организации исполнения налоговых бюджетов, государственного налогового регулирования и налогового контроля, реализуемая в рамках принятой концепции, стратегии и тактики государственной налоговой политики.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Налоговый процесс — в узком (бюджетно-процессуальном) понимании — деятельность государственной власти и местного самоуправления по составлению, рассмотрению и исполнению налоговых бюджетов; в широком (экономическом) — включает процедуры составления, рассмотрения и исполнения налоговых бюджетов, а также налоговое право, налогообложение (систему налогообложения), систему налогов, налоговую систему и налоговый механизм, т.е. комбинированную категорию, синтезирующую в себе комплекс отношений организации и управления федеральными, региональными и местными налогами и сборами.

Налогоплательщики и плательщики сборов - организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога - изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных настоящей статьей, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности. Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок более одного года, но не превышающий три года, может быть предоставлена по решению Правительства Российской Федерации.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу при постановке на учет в налоговом органе соответственно по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица.

Физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства