

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»
(Филиал ФГБОУ ВПО «БГУЭП» в г. Усть-Илимске)



Программа дисциплины

Специальные налоговые режимы Б.3. В.11.

Направление подготовки *080100 Экономика*
Профиль подготовки: *Налоги и налогообложение*
Квалификация (степень) выпускника *Бакалавр*
Форма обучения *Очная*

	Очное обучение
Курс	4
Семестр	8
Лекции	44
Практические (семинарские, лабораторные) занятия	44
Самостоятельная работа	101
Всего часов	252
Зачет	-
Экзамен	8

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ.....	2
1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА.....	4
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
4.1. Содержание разделов дисциплины.....	8
4.2. Лекционные занятия, их содержание.....	8
4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание.....	11
4.4 Вид и форма промежуточной аттестации.....	12
5. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	13
6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	14
6.1. Текущий контроль.....	14
6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля.....	14
6.3 Темы курсовых работ, критерии оценивания.....	16
6.4. Методические указания по организации самостоятельной работы.....	16
6.5. Промежуточный контроль.....	16
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	18
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	23

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Специальные налоговые режимы» заключается в формирование теоретической базы для понимания системы и принципов специальных налоговых режимов, приобретении студентами навыков исчисления налогов и платежей, взимаемых на территории Российской Федерации в рамках специальных налоговых режимов.

Бакалавр по направлению подготовки 080100 Экономика должен решать следующие профессиональные задачи в соответствии с видами профессиональной деятельности:

- расчетно-экономическая деятельность;
- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;
- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;
- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;
- анализ и интерпретация показателей, характеризующих социально-экономические процессы и явления на микро- и макро- уровне как в России, так и за рубежом;
- участие в разработке вариантов управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности с учетом рисков и возможных социально-экономических последствий принимаемых решений;
- организация выполнения порученного этапа работы;
- участие в подготовке и принятии решений по вопросам организации управления и совершенствования деятельности экономических служб и подразделений предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с учетом правовых, административных и других ограничений.

В процессе изучения курса студенты должны получить представление о налоговой системе РФ, роли специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии России, участниках налоговых отношений, структуре органов государственной власти и их полномочиях в вопросах налогообложения, организационно-правовых формах малого бизнеса в РФ, системе бухгалтерского учета, проблемах и перспективах развития налогового законодательства в вопросах применения специальных налоговых режимов.

Задача дисциплины дать студентам комплексное фундаментальное теоретическое и практическое представление о системе специальных налоговых режимов Российской Федерации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА

Данная дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла Б.3.В.11.

Специальные налоговые режимы является дисциплиной, которая предназначена для подготовки студентов к профессиональной деятельности.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения цикла ГСЭ (Б.1), прежде всего Право, Экономика предприятия, математического и естественнонаучного цикла (Б.2), в частности, Математический анализ, Линейная алгебра, Методы оптимальных решений, Информационные технологии (Б.2.2.), изучения курсов базовой общепрофессиональной части (Б.3): Микроэкономика, Макроэкономика, Финансы, Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Данную учебную дисциплину дополняет параллельное освоение следующих дисциплин: Налоговое администрирование, Бюджетная система Российской Федерации, Налогообложение физических лиц, Лабораторный практикум по налоговой отчетности, Теория и история налогообложения, Основы правового регулирования налоговых отношений

Для изучения учебной дисциплины «Специальные налоговые режимы» студент должен знать:

- налоговое законодательство;
- закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне;
- основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической политики государства;
- действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов;
- основные дефиниции теории налогообложения и финансов, бухгалтерского учета, налогового и гражданского законодательства.

уметь:

- анализировать процессы и явления, происходящие в обществе;
- анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- исчислять налоговую базу и производить расчеты сумм налоговых платежей
- заполнять формы налогового учета и отчетности.

владеть:

- навыками философского мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества;
- навыками применения нормативно-правовых актов.

Изучение дисциплины Специальные налоговые режимы дополняет последующее освоение дисциплин: Налогообложение физических лиц, Основы правового регулирования налоговых отношений, Налогообложение организаций.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций

Компетентностная карта дисциплины

Код компетенции	Компетенция
ОК-1	владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения
ОК-4	способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
ОК-5	умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ОК-6	способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь
ОК-9	способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства
ОК-11	осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности
ОК-13	владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
ПК-1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-4	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
ПК-5	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-7	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
ПК-9	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК-10	способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-13	способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

Ключевыми компетенциями, формируемыми в процессе изучения дисциплины являются ПК-1, ПК-2, ПК-5.

Уровневое описание признаков компетенции ПК-1

способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Продвинутый (91 – 100 баллов) (отлично)	Способен, ориентируясь на основные направления методов и принципов наблюдения организовать сбор данных, проанализировать данные необходимые для расчетов экономических и социально-экономических показателей. Готов учитывать изменения в мировой и национальной экономике и использовать их для анализа. Может устанавливать межпредметные связи.
Базовый (71 – 90 баллов) (хорошо)	Готов провести сбор данных по предложенной методике, а также обработать и проанализировать полученные данные.
Минимальный (41 – 70 баллов) (удовлетворительно)	Имеет представление о методах сбора данных. Знает основные методы анализа, данных. Способен изложить методику расчета экономических и социально-экономических показателей.

Уровневое описание признаков компетенции ПК-2

способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Продвинутый (91 – 100 баллов) (отлично)	Способен анализировать и интерпретировать нормативно-правовые акты экономические показатели деятельности организации, выявлять тенденции их изменения. Готов учитывать изменения в национальной экономике, их влияние на деятельность организации, и использовать их для анализа.
Базовый (71 – 90 баллов) (хорошо)	Готов выполнить по установленной методике анализ экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта, выявить тенденции изменения показателей, а так же проанализировать полученные данные.
Минимальный (41 – 70 баллов) (удовлетворительно)	Имеет представление о методах анализа данных. Знает основные методы анализа, данных. Способен интерпретировать выполненный анализ.

Уровневое описание признаков компетенции ПК-5

способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Продвинутый (91 – 100 баллов) (отлично)	Способен, используя оптимальные инструментальные средства для обработки экономических данных деятельности хозяйствующего субъекта проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
Базовый	Готов, используя источники информации о деятельности

(71 – 90 баллов) (хорошо)	хозяйствующего субъекта, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить расчет
Минимальный (41 – 70 баллов) (удовлетворительно)	Имеет представление об источниках информации о деятельности хозяйствующего субъекта, и отчетности. Знает основные методы сбора информации, может подготовить информационный обзор данных.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;
- основные понятия, категории и инструменты налогообложения;
- закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне;
- основные особенности российской налоговой системы, ее структуру, направления налоговой политики государства.
- особенности анализа и обобщения экономических, и организационных показателей, характеризующих состояние производства и управления хозяйствующего субъекта, применяемую систему налогообложения;
- особенности формирования налоговых показателей;
- действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов.

уметь:

- анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- использовать источники экономической и управленческой информации;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;
- осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;
- исчислять налоговую базу и производить расчеты сумм налоговых обязательств хозяйствующего субъекта;
- составлять формы налогового учета и отчетности.
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

владеть:

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений;
- основными методами обработки информации, и их использования при решении конкретных задач;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических показателей;
- современными методиками расчета и анализа экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;
- навыками выявления существующих связей и зависимостей и их характеристики.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 часа).

4.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов	8	2	2	4	тестирование
2	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)		8	8	16	устный опрос, тестирование, решение задач
3	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)		8	8	16	устный опрос, тестирование, решение задач
4	Упрощенная система налогообложения		8	8	16	устный опрос, тестирование, решение задач
5	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)		8	8	16	устный опрос, тестирование, решение задач
6	Патентная система налогообложения		6	6	16	устный опрос, тестирование, решение задач
7	Специальные налоговые режимы территориального типа		4	4	17	тестирование, доклады
	ИТОГО		44	44	101	

4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов	Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства. Понятие и сущность специальных налоговых режимов, правовое обеспечение, их роль в экономическом и социальном развитии Российской Федерации. Состав и общая характеристика специальных налоговых режимов, их место и значение в налоговой системе Российской Федерации. Виды специальных налого-

		<p>вых режимов: принципиальные особенности: система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; упрощенная система налогообложения; система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; специальные налоговые режимы территориального типа. Развитие специальных налоговых режимов в современных условиях. Специальные налоговые режимы и малый бизнес.</p>
2	<p>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)</p>	<p>Необходимость введения единого сельскохозяйственного налога. Налоги и сборы, уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога. Порядок расчета и уплаты налога. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. Распределение сумм уплаченного налога, зачисленного на счета органов федерального казначейства. Направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.</p>
3	<p>Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)</p>	<p>Необходимость введения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Нормативно-правовая база, регулирующая применение системы налогообложения в виде ЕНВД. Виды деятельности, подпадающей под налогообложение ЕНВД. Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима. Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности: оказания бытовых услуг, оказания ветеринарных услуг; оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств; розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади; оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 квадратных метров; оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств. Порядок расчета и уплаты налога. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. Направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных</p>

		видов деятельности.
4	Упрощенная система налогообложения	<p>Необходимость упрощенной системы налогообложения. Налоги и сборы, не подлежащие уплате при упрощенной системе налогообложения. Налоги, сборы и взносы, уплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Расходы и порядок их определения. Порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы. Порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Минимальный налог: порядок расчета налоговой базы, ставка налога. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок переноса части убытка на следующие налоговые периоды. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Возврат к общему режиму налогообложения в добровольном и обязательном порядке. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения. Последствия смены налогового режима. Упрощенная система налогообложения на основе патента. Направления совершенствования упрощенной системы налогообложения.</p>
5	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	<p>Необходимость введения системы налогообложения при выполнении СРП. Основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налоги, платежи и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор. Налогоплательщик. Налоговые полномочия оператора. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. 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. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе про-</p>

		дукции. Порядок освобождения инвесторов от уплаты региональных и местных налогов. Порядок представления налоговых деклараций по каждому налогу, по каждому соглашению. Направления совершенствования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
6	Патентная система налогообложения	Критерии применения патентной системы. Виды деятельности, при которых применяется патентная система. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.
7	Специальные налоговые режимы территориального типа	Специальные налоговые режимы в особых экономических зонах. Особенности налогообложения в свободных таможенных зонах, экспортно-производственных зонах, международных свободных экономических зонах, технико-внедренческих зонах, сервисных зонах, оффшорных зонах. Виды налоговых льгот. Специфика налогообложения в свободных экономических зонах Российской Федерации, цель их создания. СЭЗ в Калининградской области: общая характеристика. Специальные налоговые режимы для организаций, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков в налоговых органах закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО). Налоговые льготы в рамках специального налогового режима в ЗАТО. Контроль за уплатой налогов организациями и предпринимателями, попадающими под юрисдикцию специального налогового режима. Направления совершенствования специальных налоговых режимов территориального типа.

4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Подготовка докладов по темам: «Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса», «Социально-экономическая роль малого предпринимательства в России», «Механизм создания малых предприятий», Тенденции развития малого предпринимательства в Иркутской области (в г. Усть-Илимске).
2	Составление алгоритма определения налоговой базы по ЕСХН. Составление формулы исчисления единого налога. Расчет фиксированного взноса индивидуального предпринимателя. Заполнение налоговой декларации.
3	Составление алгоритма определения налоговой базы по ЕНВД. Составление формулы исчисления единого налога.

	Расчет фиксированного взноса индивидуального предпринимателя. Заполнение налоговой декларации.
4	Составление алгоритма определения налоговой базы по УСН. Составление алгоритма выбора объекта налогообложения. Составление формулы исчисления единого налога. Расчет фиксированного взноса индивидуального предпринимателя. Заполнение налоговой декларации.
5	Составление алгоритма определения налоговой базы. Составление формулы исчисления единого налога. Составление схем: «Уплата НДС при выполнении СРП», «Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении СРП», «Особенности уплаты НДС». Заполнение налоговой декларации.
6	Составление алгоритма определения права на применение патентной системы налогообложения. Составление алгоритма определения перехода на патентную систему. Расчет стоимости патента. Составление заявления о переходе на патентную систему.
7	Подготовка докладов. Тематика: «Понятие, сущность, виды, роль особых экономических зон».

4.4. Вид и форма промежуточной аттестации

Промежуточный контроль проводится в виде экзамена в 8 семестре по всему курсу.

5. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Лекции, анализ типичных налоговых ситуаций, ситуационный анализ, расчетные работы.

Курс дисциплины «Специальные налоговые режимы» построен таким образом, чтобы научить студентов применять налоговое законодательство, правильно определять все элементы налога, исчислять налоги подлежащие внесению в бюджет. Занятия могут быть построены в виде традиционного практического занятия, когда студентам предлагается решение задач из сборника. Возможно и проведение ситуационной деловой игры; такие занятия возможны при изучении вопросов выбора оптимального налогового режима для хозяйствующего субъекта, выбора объекта налогообложения. В результате таких занятий студенты получают практические навыки исчисления налогов и составления налоговой отчетности.

Доля занятий с использованием активных и интерактивных методов составляет 50%.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

6.1. Текущий контроль

Целью текущего контроля знаний студентов является проверка систематичности работы студентов, оценка усвоения теоретического, практического материала и приобретенных умений и навыков. Текущий контроль обеспечивается:

- опросом студентов на практических и лекционных занятиях (фронтальный опрос);
- отчетностью студентов по результатам выполнения самостоятельной работы в соответствии с программой дисциплины, контрольными работами;
- тестированием, решением задач;
- заполнением вопросника;
- ежемесячной аттестацией студентов по результатам их работы на лекционных и практических занятиях, выполнения контрольных заданий по теоретическому и практическому материалу.

6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля

Фрагмент вопросника.

Дайте лаконичные ответы на приведенные ниже вопросы со ссылкой на налоговое законодательство РФ:

1. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
2. Как осуществляется переход организаций, и индивидуальных предпринимателей на уплату единого сельскохозяйственного налога?
3. Какие налоги и сборы не заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога?
4. Какие страховые взносы уплачиваются при переводе на уплату единого сельскохозяйственного налога?
5. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?

Фрагмент теста.

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться по решению представительных органов муниципальных образований в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- а) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью более 150 кв. м;
- б) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м;
- в) оказания бухгалтерских услуг.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

- а) применяется наряду с общей системой налогообложения;
- б) не применяется наряду с общей системой налогообложения;
- в) применяется наряду с упрощенной системой налогообложения.

3. Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на имущество;
- в) налога на землю.

4. Индивидуальные предприниматели – плательщики единого налога уплачивают:

- а) НДС;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) страховые взносы во внебюджетные фонды.

5. Корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 :

- а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;
- б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;
- в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.

Задача.

Для исчисления единого налога организация, перешедшая на УСН, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1. Реализовано изделий	шт.	5 400
2. Цена изделия	руб.	650
3. Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	950
4. Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	320
5. Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	65
6. Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
7. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	85

Требуется:

1. Определить доходы и расходы организации, учитываемые при определении налоговой базы.
2. Определить налоговую базу для исчисления единого налога при двух объектах налогообложения..
3. Исчислить единый налог, подлежащий уплате в бюджет и указать срок уплаты.
4. Отразить данные для исчисления налога в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

6.3. Темы курсовых работ, критерии оценивания

Курсовая работа не предусмотрена.

6.4. Методические указания по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа заключается:

- в самостоятельной подготовке студента к лекции – чтение конспекта предыдущей лекции. Это помогает лучше понять материал новой лекции, опираясь на предшествующие знания. В начале лекции проводится устный фронтальный опрос студентов по содержанию предыдущей лекции;
- в подготовке к практическим занятиям (изучение налогового законодательства федерального, регионального и местного уровня);
- в выполнении домашних заданий;
- в самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов по материалам арбитражной практики, письмам Министерства финансов России и Федеральной налоговой службы России;
- в выполнении контрольных мероприятий по дисциплине;
- в подготовке докладов по отдельным вопросам.

6.5. Промежуточный контроль

Промежуточный контроль проводится в виде экзамена по билетам, включающим в себя два теоретических вопроса и решение задачи.

Вопросы к экзамену

1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов.
2. Социально-экономическое значение УСН.
3. Порядок перехода на УСН.
4. Организации и индивидуальные предприниматели, которые не вправе применять УСН.
5. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов при УСН.
6. Объекты налогообложения. Порядок определения расходов при УСН.
7. Порядок расчета налоговой базы при применении УСН.
8. Минимальный налог при УСН.
9. Порядок переноса убытка на следующие налоговые периоды при УСН.
10. Порядок возврата с УСН к общему режиму налогообложения.
11. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и с УСН на общий режим.
12. Особенности и порядок применения патентной системы налогообложения.
13. Необходимость введения ЕНВД.
14. Виды деятельности, подпадающей под ЕНВД.
15. Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением ЕНВД.
16. Особенности определения налоговой базы по ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности.
17. Налогоплательщики ЕНВД.
18. Порядок и сроки уплаты ЕНВД.
19. Критерии определения плательщиков единого сельхозналога.
20. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении ЕСХН.
21. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
22. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

23. Распределение сумм уплаченного ЕСХН, зачисленного на счета органов федерального казначейства.
24. Понятие и сущность соглашения о разделе продукции. Стороны соглашения.
25. Способы раздела продукции.
26. Налогоплательщики при СРП.
27. Налоги и сборы, уплачиваемые при применении схемы «стандартного» раздела.
28. Налоги и сборы, уплачиваемые при применении схемы «прямого» раздела.
29. Налоговые льготы при СРП.
30. Направления совершенствования системы налогообложения при СРП.
31. Специальные налоговые режимы в особых экономических зонах.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010.
2. Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. Учет на предприятиях малого бизнеса. – М.: Вузовский учебник, 2010.
3. Вещунова Л.Н. Налоги Российской Федерации. СПб.: Питер, 2011.
4. Зайков В.П. Налоги Российской Федерации: пособие для самостоятельного изучения теории и практики современного налогообложения. – Ростов н/Д: Феникс, 2008.
5. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010.
6. Кочетков А.И. Самоучитель по исчислению налогов. Учебное пособие. – М.: ИПАК, 2010.
7. Лермонтов Ю.М. Упрощенная система налогообложения: практическое пособие. – М.: Проспект, 2010.
8. Налоги и сборы России в вопросах и ответах (под ред. А.А. Ялбулганова). – Система ГАРАНТ, 2009.
9. Практикум по налогам и налогообложению: учебное пособие/ колл. Авторы; под ред. проф. Л.И.Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2009.
10. Специальные налоговые режимы: Учебно-методическое пособие / под ред. проф. Ялбулганова А.А. – М.: Ось, 89, 2009.
11. Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы. – М.: Гросс Медиа: РОСБУХ, 2009.

б) дополнительная литература:

1. «Российская газета»
2. Библиотечка Российской газеты
3. Журнал «Все о налогах»
4. Журнал «Вменка»
5. Журнал «В курсе правового дела»
6. Журнал «Налоги»
7. Журнал «Налоговый вестник»
8. Журнал «Налоговый курьер»
9. Журнал «Налоги и финансовое право»
10. Журнал «Налоговое планирование»
11. Журнал «Налоговая политика и практика»
12. Журнал «Российский налоговый курьер»
13. Журнал «Упрощенка»

в) нормативные акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» (с изменениями и дополнениями).

6. Федеральный закон от 31 декабря 2002 г. № 190-ФЗ «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан».

7. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (с изменениями и дополнениями).

8. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

9. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

10. Закон Иркутской области от 17 ноября 2008 г. № 92-ОЗ «О признании утратившим силу Закона Иркутской области "О применении индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента».

11. Постановление Правительства РФ от 8 июля 1999 г. № 741 «Об утверждении Положения о формировании и использовании ликвидационного фонда при реализации соглашения о разделе продукции» (с изменениями и дополнениями).

12. Постановление Правительства РФ от 5 марта 2003 г. № 144 «О порядке добровольной уплаты в Фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

13. Постановление Минтруда РФ и Фонда социального страхования РФ от 18 апреля 2003 г. № 20/43 «Об утверждении разъяснения «О некоторых вопросах обеспечения пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, указанных в Федеральном законе «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан».

14. Постановление Правительства РФ от 15 января 2004 г. № 14 «Об утверждении перечня документов, представляемых инвестором по соглашению о разделе продукции в налоговые органы для освобождения от уплаты транспортного налога в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения о разделе продукции».

15. Постановление Правительства РФ от 15 января 2004 г. № 15 «Об утверждении перечня документов, представляемых инвестором по соглашению о разделе продукции в налоговые органы для освобождения от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, используемого исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением о разделе продукции».

16. Постановление Правительства РФ от 21 января 2004 г. № 25 «Об утверждении перечня документов, представляемых инвестором по соглашению о разделе продукции в таможенные органы Российской Федерации для освобождения от уплаты таможенной пошлины на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации для целей соглашения, а также на вывозимую с таможенной территории Российской Федерации продукцию, произведенную в соответствии с условиями соглашения».

17. Постановление Фонда социального страхования РФ от 9 марта 2004 г. № 22 «Об утверждении Инструкции о порядке учета и расходования средств обязательного социального страхования».

18. Постановление Правительства РФ от 12 декабря 2004 г. № 764 «Об утверждении Правил определения сумм компенсации расходов государства на поиски и разведку полезных ископаемых, предусматриваемых в соглашениях о разделе продукции» (с изменениями и дополнениями).

19. Постановление Правительства РФ от 14 марта 2006 г. № 133 «О порядке назначения и деятельности представителей государства в управляющих комитетах, создаваемых в соответствии с условиями соглашений о разделе продукции» (с изменениями и дополнениями).

20. Распоряжение Правительства РФ от 25 декабря 2002 г. № 1834-р «Об определении информации, касающейся коэффициента-дефлятора».

21. Приказ Минфина РФ от 11 декабря 2006 г. № 169н «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и Порядка ее заполнения» (с изменениями и дополнениями).

22. Приказ Минфина РФ от 31 декабря 2008 г. № 154н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения».

23. Приказ Федеральной налоговой службы от 14 января 2009 г. № ММ-7-6/5@ «Об утверждении форм заявлений о постановке на учет и снятии с учета организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

24. Приказ Минфина от 22 июня 2009 г. № 57н «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу и порядка ее заполнения».

25. Приказ Минфина от 22 июня 2009 г. № 58н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и порядка ее заполнения».

26. Приказа Минфина РФ от 19.11.2009 г. № 119н «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения».

27. Решение Городской Думы города Усть-Илимска от 29.10.2008 г. №83/495 «О внесении изменений в решение Городской Думы города Усть-Илимска от 17.10.2007 г. № 63/347 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования город Усть-Илимск».

г) арбитражная практика:

1. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 19 декабря 2008г. № А33-6113/08-Ф02-6224/08. (Если налоговый орган доказал неправомерное применение УСН, доначисленные налоги могут быть взысканы только в судебном порядке (пп.3 п.2 ст.45 НК РФ)).

2. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 26 декабря 2008 г. № Ф03-5920/2008. (Налоговым органам положениями главы 26.2 НК РФ не предоставлено право запретить или разрешить налогоплательщику применение той или иной системы налогообложения).

3. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 24 декабря 2008 г. № Ф03-5722/2008. (Продажа собственной продукции в своей розничной сети не переводится на ЕНВД).

4. Постановление ФАС Поволжского округа от 27 ноября 2008 г. по делу № А55-3862/2008. (Предприниматель использовал помещение для деятельности, облагаемой по УСН. В таком случае продажа помещения облагается по УСН и не подлежит обложению НДФЛ).

5. Постановление ФАС Московского округа от 26 января 2009 г. № КА-А40/13273-08. (Перейти на УСН возможно с момента регистрации компании, до постановки на налоговый учет).

6. Постановление ФАС Московского округа от 29 декабря 2008 г. № КА-А41/12325-08. (Отсутствие заявления о переходе на УСН не влечет запрета в применении данной системы налогообложения).

7. Постановление ФАС Поволжского округа от 16 января 2009 г. № А55-9928/2008. (Индивидуальный предприниматель является налогоплательщиком ЕНВД. В связи с этим в его обязанности не входит отражать выручку в кассовой книге и оформлять приходные и расходные кассовые ордера. Следовательно, санкцию нужно отменить).

8. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 19 февраля 2009 г. № Ф04-140/2009/19457-А45-46. (По закону налогоплательщики, совмещающие ЕНВД и обычный режим, обязаны вести раздельный учет, в НК РФ не приведена методология такого учета. К тому же законодатель не предусмотрел последствия отказа от ведения раздельного учета. Значит, ревизоры не могут доначислить налоги исходя из пропорции).

9. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 05 декабря 2008 г. № А66-7427/2007. (Налогоплательщик, открыл в учебном заведении два буфета: один для студентов, другой – для преподавателей. Арбитраж подтвердил, что услуги каждого из буфетов облагаются ЕНВД).

10. Постановление ФАС Поволжского округа от 02 февраля 2009 г. № А72-4460/2008. (Розничная продажа и комиссионная деятельность отличаются друг от друга. При рознице продавец свободен от прав третьих лиц (ст. 460 Гражданского кодекса). Тогда как при комиссионной торговле комитент, будучи владельцем товара, вправе отменить данное посреднику поручение (п. 1 ст. 1003 ГК РФ). Значит, деятельность комиссионера не является розничной торговлей, не подпадает под единый налог на вмененный доход).

11. Постановление ФАС Центрального округа от 15 января 2009 г. № А08-2251/08-25 (Доходы от деятельности, облагаемой ЕНВД, не могут служить критерием при ограничении размера доходов от деятельности, облагаемой единым налогом при УСН).

12. Постановление ФАС Уральского округа от 29 декабря 2008 г. № Ф09-9883/08-С2. (Стоимость товаров, реализуемых оптом и в розницу, и подпадающих под разные режимы налогообложения, формируется по-разному. При опте косвенные налоги начисляются сверх цены товара. А при рознице, облагаемой ЕНВД, налог входит в цену. Отсюда следует, что при составлении пропорции нужно учитывать оптовую выручку без НДС и розничную выручку с НДС).

13. Постановление ФАС Московского округа от 29 января 2009 г. № КА-А41/13427-08. (Суды первой и апелляционной инстанций встали на сторону налогоплательщика. Однако кассационная инстанция направила дело на новое рассмотрение, фактически поддержав инспекцию. Судьи заявили, что по аналогии с соседями ИП должен применять физический показатель «площадь торгового зала». Что касается приложения к договору аренды, то оно не подписано арендодателем, следовательно, не доказывает правоту налогоплательщика).

14. Постановление ФАС Уральского округа от 19 ноября 2008 г. № Ф09-8448/08-С3. (Уплата экспортных пошлин документально подтверждена и связана с деятельностью, направленной на получение дохода. Поэтому компания-экспортер может списать эти платежи в расходы, учитываемые при налогообложении).

15. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 26 марта 2008 г. № Ф03-А51/08-2/472. (Нарушение требований Жилищного кодекса не доказывает экономическую необоснованность затрат. Так как компания передала квартиры в аренду и получила доход от данной операции, стоимость жилья относится к расходам при УСН).

16. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 03 апреля 2008 г. № А74-1732/07-Ф02-1125/08. (Можно ли отнести к расходам плату за ГСМ и запчасти для автомобиля, зарегистрированного на супругу предпринимателя-«упрощенца»? Несмотря на то,

что автомобиль был зарегистрирован на супругу предпринимателя, последний пользовался машиной для извлечения дохода. Следовательно, ИП может списать ГСМ и запчасти на расходы при упрощенной системе).

17. Постановление ФАС Уральского округа от 11 ноября 2008 г. № Ф09-5982/08-С3. (Услуги по подбору персонала не являются услугами по производству либо изготовлению продукции. Поэтому плату за предоставление сотрудников нельзя включить в материальные расходы в целях применения упрощенной системы налогообложения).

18. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 17 апреля 2008 г. № А56-14276/2007. (Налогоплательщик вправе самостоятельно решать, какие издержки экономически оправданы применительно к его финансово-хозяйственной деятельности. Так как руководство сочло данные траты разумными, и бухгалтерия предоставила всю необходимую документацию, компания на УСН обоснованно сформировала расходы).

д) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. Справочная правовая система «Консультант Плюс», Система Гарант.
2. Программа «Налогоплательщик ЮЛ» (актуальная версия).
3. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы России где можно найти информацию о ФНС, статистические данные о налогах и сборах, информацию по государственной регистрации и учету налогоплательщиков, о правах и обязанностях налогоплательщиков, формах, сроках и порядке предоставления налоговой отчетности, сведения о налогах в РФ и т.д.
4. www.minfin.ru/ru – официальный сайт Министерства финансов РФ, где можно найти нормативную и правовую информацию, данные о бюджете РФ за разные годы, о стабилизационном, резервном фондах и фонде национального благосостояния, о государственном долге, реформах, налоговых отношениях и налоговой политике и т.д.
5. www.azbukafinansov.ru – универсальный ресурс об управлении различными финансами, где можно найти доступным языком изложенную информацию о налогообложении физических лиц и предпринимателей, инвестиционных, страховых, кредитных, пенсионных инструментах, семинары и конференции по финансовой грамотности, онлайн-консультации независимых финансовых советников и т.д.
6. www.consultant.ru – правовой ресурс актуального законодательства РФ, предоставляющий доступ к кодексам (в том числе НК РФ), законам РФ, указам Президента РФ, постановлениям Правительства и т.д.
7. www.garant.ru – правовой ресурс актуального законодательства РФ, предоставляющий доступ к кодексам (в том числе НК РФ), законам РФ, указам Президента РФ, постановлениям Правительства и т.д.
8. www.buhsoft.ru – ресурс, где доступны формы налоговых деклараций по различным налогам, правила и примеры их заполнения и т.д.
9. www.klerk.ru – информационный ресурс новостей, аналитических обзоров и публикаций бухгалтерской, юридической, банковской и иных финансово-экономических сфер.
10. www.pravoved.ru – журнал «Правовед».
11. www.taxpravo.ru – российский налоговый портал.
12. www.duma.gov.ru/budget - официальный сайт Комитета Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.
13. www.pravovest.ru – сайт компании «Правовест».
14. www.vkursedela.ru – журнал «В курсе правового дела».
15. www.govirk.ru – сайт администрации Иркутской области.
16. www.26-3.ru – сайт журнала «Вмененка».
17. www.26-2.ru – сайт журнала «Упрощенка».
18. www.ust-ilimsk.ru – официальный сайт Администрации г. Усть-Илимска.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Лекции проводятся в аудиториях, оснащенных мультимедийным оборудованием. Практические занятия по составлению налоговой отчетности проводятся в компьютерных классах.