



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ИНСТИТУТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ  
СВЯЗЕЙ, ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»  
(ОУ ВО «СПБ ИВЭСЭП»)**

**Методические указания для преподавателей по организации, технологиям обучения  
и процедурам оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,  
характеризующих этапы формирования компетенций  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Направление подготовки:

**38.03.01 Экономика**

Профиль подготовки:

**"Бухгалтерский учет и аудит"**

Квалификация выпускника:

**бакалавр**

Форма обучения:

**заочная**

## **I. Виды и содержание учебных занятий**

### **Раздел 1. Основы налогообложения и федеральные налоги**

#### **Теоретические занятия (лекции) - 6 часов.**

Используются следующие виды лекций:

**Вводная** – информирует о предмете и создает первоначальную ориентацию о принципах работы по учебному курсу. Задача лектора заключается в ознакомлении студентов с задачами предмета, значением и занимаемом положением среди дисциплин. Кратко излагается обзор курса, достижения в этой сфере, перспективные направления развития. Эта лекция повествует об особенностях работы по заданному курсу, необходимой литературы для использования при подготовке к экзамену.

**Информативная** – предполагает изложение материала студентам, которая необходима для конспектирования и запоминания.

#### **Практические и семинарские занятия – 14 часов.**

Проводятся в виде решения задач студентами под руководством преподавателя.

#### **Управление самостоятельной работой студента - 18 часов.**

##### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение понятий «налог», «сбор». Перечислите основные признаки налога как экономической категории.
2. Охарактеризуйте основные функции налогов.
3. Какова роль налогов в современных экономических отношениях?
4. Перечислите и охарактеризуйте элементы налога.
5. Поясните принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом.
6. Дайте определение и приведите основные элементы налоговой системы.
7. Изложите основные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
8. Назовите уровни нормативного регулирования налогообложения в Российской Федерации.
9. Могут ли акты законодательства о налогах и сборах иметь обратную силу?
10. В каких случаях нормативные правовые акты признаются не соответствующими Налоговому кодексу РФ?
11. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.
12. Какими правами наделены законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ и муниципальных образований в вопросах налогообложения?
13. Приведите состав участников налоговых правоотношений.
14. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
15. Приведите условия создания консолидированной группы налогоплательщиков. Какие организации не могут стать участниками КГН?
16. Какие специфические права и обязанности у ответственного участника КГН?
17. Что понимается под «реализацией» товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
18. Когда возникает обязанность по уплате налогов и сборов, и в каких случаях она прекращается?
19. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?
20. Назовите формы изменения сроков уплаты налогов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ. Какие органы имеют право выносить решения по изменению сроков уплаты налогов?
21. Какова структура налоговых органов РФ?

22. Перечислите права и обязанности налоговых органов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
23. Назовите формы налогового контроля. Охарактеризуйте основные методы контрольной работы налоговых органов.
24. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)? Каковы особенности присвоения, применения и изменения ИНН для организаций и физических лиц?
25. Каким образом осуществляется постановка на учет организаций и физических лиц в налоговых органах?
26. Что такое камеральная налоговая проверка? Каковы особенности ее проведения?
27. Какие этапы включает процесс планирования и подготовки выездных налоговых проверок? Какие особенности характерны для организации и проведения выездной налоговой проверки?
28. Какие процедуры могут использоваться налоговым органом при проведении налоговых проверок?
29. Как оформляются результаты налоговых проверок?
30. Охарактеризуйте полномочия органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.
31. Какие лица признаются взаимозависимыми? Какие сделки приравниваются к сделкам между взаимозависимыми лицами?
32. Какие методы ценообразования применяются для целей налогообложения доходов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
33. Когда налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках?
34. Что такое симметричные корректировки?
35. Какой порядок определения цен установлен при заключении соглашения о ценообразовании? Кто может им воспользоваться?
36. Что такое налоговое правонарушение?
37. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?
38. Перечислите основные виды налоговых правонарушений.
39. В каких случаях должностные лица организаций привлекаются к административной ответственности за нарушение налогового законодательства?
40. За какие преступления в сфере налогообложения предусмотрена уголовная ответственность?
41. В каком порядке с налогоплательщика взыскиваются налоги, пени и штрафы?
42. Каким образом налогоплательщик может обжаловать акты налоговых органов?
43. Дайте определение и назовите типы налоговой политики.
44. Какова роль государства в формировании налоговой политики?
45. Охарактеризуйте основные направления развития налоговой системы Российской Федерации на среднесрочную перспективу.
46. Приведите определение понятия «добавленная стоимость».
47. Дайте характеристику экономического содержания налога на добавленную стоимость?
48. Какие методы расчета НДС предлагает экономическая наука? Какой из них применяется в России?
49. Когда и с какой целью НДС был введен в Российской Федерации?
50. Определите место НДС в формировании доходной базы бюджетов Российской Федерации. Охарактеризуйте динамику поступлений этого налога за последние 5 лет.
51. Назовите плательщиков НДС.
52. Перечислите условия, которым должна отвечать организация, чтобы получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

53. Каковы особенности освобождения от уплаты НДС организаций, получивших статус участника проекта?
54. Дайте определение понятию «реализация» в целях налогообложения.
55. Что является объектом обложения НДС?
56. На какой элемент НДС влияет место реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав?
57. В каких случаях местом реализации товаров, работ, услуг признается территория РФ?
58. Укажите основные принципы определения цены товаров, работ, услуг, имущественных прав для целей налогообложения?
59. Какие операции не подлежат обложению НДС? По каким принципам сгруппированы операции, неподлежащие обложению НДС? Освобождение от налогообложения НДС каких операций не предусмотрено?
60. Возможно ли применение льгот при отсутствии отдельного учета операций по реализации продукции, освобождаемой от НДС и облагаемой налогом?
61. Особенности налогообложения и освобождения от налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.
62. Как определяется налоговая база НДС при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе при бартерных сделках и безвозмездной передаче?
63. Какие ставки НДС действуют в настоящее время? В каких случаях применяются расчетные ставки?
64. Каков порядок отражения НДС в первичных учетных и расчетных документах?
65. Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
66. Как определяется налоговая база по НДС налогоплательщиками на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров?
67. Укажите особенности определения налоговой базы в иных случаях: при передаче имущественных прав, при передаче товаров для собственных нужд и выполнении СМР для собственного потребления, при реорганизации и т.д.
68. Какие суммы, связанные с расчетом по оплате товаров (работ, услуг), увеличивают налоговую базу по НДС.
69. Является ли день оплаты моментом определения налоговой базы по НДС?
70. Как исчисляется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
71. Назовите условия применения налоговых вычетов. Является ли счет-фактура первичным документом, почему?
72. В каких случаях НДС, уплаченный поставщику товаров (работ, услуг, имущественных прав) включается в себестоимость производимой продукции?
73. Перечислите случаи, при наступлении которых плательщик НДС обязан восстановить ранее законно принятый к вычету НДС.
74. Каков порядок учета сумм входного НДС в случае приобретения товаров (работ, услуг), используемых для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению НДС операций?
75. Как уплачивается НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ иностранными предприятиями, не зарегистрированными в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков?
76. Какие документы и в какие сроки предоставляются в налоговые органы для подтверждения экспорта товаров (работ, услуг)? Каковы последствия в случае, если налогоплательщик не представил указанные документы в срок?
77. Применяется ли нулевая налоговая ставка при реализации товаров (работ, услуг) в страны – члены СНГ?
78. В какие сроки происходит уплата НДС и предоставление декларации?

79. В какие сроки и по итогам каких процедур налоговый орган принимает решение о возврате (зачете) сумм налога?
80. Каковы особенности заявительного порядка возмещения НДС из бюджета?
81. Кто является плательщиками налога на прибыль?
82. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?
83. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций?
84. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство?
85. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство?
86. Что является налоговой базой по налогу на прибыль?
87. Как группируются доходы для целей налогообложения прибыли? Приведите примеры доходов по каждой классификационной группе.
88. Как группируются расходы для целей налогообложения прибыли? Приведите примеры расходов по каждой классификационной группе.
89. Какой критерий лежит в основе классификации расходов на прямые и косвенные?
90. Каковы критерии признания имущества амортизируемым? Какие объекты не включаются в состав амортизируемого имущества?
91. Каковы методы и порядок расчета сумм амортизации?
92. Какие коэффициенты, при каких условиях могут быть применены к норме амортизации?
93. Какие расходы нормируются для целей налогообложения прибыли?
94. Каков порядок определения расходов при реализации имущества?
95. Какие методы установлены Налоговым кодексом для признания доходов и расходов организации? В чем различие между ними?
96. Назовите основные принципы признания доходов для целей налогообложения при использовании метода начисления?
97. Назовите основные принципы признания расходов для целей налогообложения при использовании метода начисления?
98. Что является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
99. Каков порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль?
100. Каковы ставки налога на прибыль?
101. Каким образом происходит перенос убытков на будущее?
102. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
103. Каковы порядок и сроки уплаты налога на прибыль?
104. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения?
105. Что представляет собой налоговый учет по налогу на прибыль организаций?
106. В чем заключается экономическое содержание налога на доходы физических лиц?
107. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц, а кто является налоговым агентом?
108. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для резидентов РФ?
109. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для нерезидентов РФ?
110. Какие суммы относятся к доходам, облагаемым налогом на доходы физических лиц, полученных на территории Российской Федерации и за ее пределами?
111. Как рассчитать налоговую базу для определения НДФЛ?
112. В отношении каких видов доходов установлены особенности определения налоговой базы для исчисления НДФЛ?
113. Что включается в материальную выгоду и как она определяется для расчета НДФЛ?

114. Какие доходы в натуральной форме включаются в налоговую базу НДФЛ?
115. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
116. Что такое налоговые вычеты и как они подразделяются?
117. В каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты?
118. В каких случаях налогоплательщик имеет право на получение социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?
119. Каков механизм (порядок) получения социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?
120. В отношении каких доходов установлена ставка налога на доходы физических лиц в размере 30%?
121. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 35%?
122. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 9%?
123. По какой ставке облагаются дивиденды, полученные нерезидентом РФ от долевого участия в российской организации?
124. Каков порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами?
125. Какой день считается датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления налога на доходы физических лиц?
126. Какие установлены сроки уплаты налога и сроки уплаты авансовых платежей НДФЛ для индивидуальных предпринимателей?
127. Для кого обязательно предоставление налоговой декларации?

#### **Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

##### **Нормативные правовые акты**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. Федеральный закон от 30.11.94г. №51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 26.01.96г. №14-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 3. Федеральный закон от 26.11.01г. №146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 4. Федеральный закон от 18.12.06г. №230-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Федеральный закон от 31.07.98 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации Часть 2. Федеральный закон от 5.8.00 г. №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон РФ от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
9. Уголовный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
10. О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон РФ от 24.07.2009 № 212-ФЗ
11. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
12. Об обществах с ограниченной ответственностью Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
13. Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.1999 №184-ФЗ.
14. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации: Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ.

15. О введении на территории Санкт-Петербурга системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Закон Санкт-Петербурга от 17 июня 2003 года № 299-35 (с изменениями и дополнениями).

16. О налоге на имущество организаций. Закон Санкт-Петербурга от 26.11.2003 г. № 684-96 (с изменениями и дополнениями).

17. О налоговых льготах. Закон Санкт-Петербурга от 28 июня 1995 года № 81-11 (с изменениями и дополнениями).

18. О транспортном налоге. Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 г. № 487-53 (с изменениями и дополнениями).

### **Основная литература**

1. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / под ред. М.В.Романовского, Н.Г.Ивановой. – М.: Юрайт, 2015. – 441 с.
2. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / под ред. Н.Г.Ивановой, М.И.Канкуловой. – Санкт-Петербург: Изд-во СПбГЭУ, 2014.
3. Финансы: учебник. 5-е изд. / Под ред. М.В.Романовского, Н.Г.Ивановой. – М.: Юрайт, 2015.

### **Дополнительная литература**

4. Масгрейв Ричард А., Масгрейв Пегги Б. Государственные финансы: теория и практика / Пер. с англ. – М.: Бизнес Атлас, 2009.
5. Мст.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов. Бюджет и бюджетная система. – М.: Юрайт, 2009.
6. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / под ред. Р.А. Петуховой. – Санкт-Петербург, 2012. – 80 с.
7. Налоговое право России. Учебник для бакалавров / Парышина В.А., Тедеев А.А. – 4-е изд., пер. и доп. – М.: Юрайт, 2012. – 462с. [Электронный ресурс – ЭБС Юрайт: [http://www.biblio-online.ru/thematic/?15&id=urait.content.1CD760B8-214F-4EA5-B34B-AFC89A6E9039&type=c\\_pub](http://www.biblio-online.ru/thematic/?15&id=urait.content.1CD760B8-214F-4EA5-B34B-AFC89A6E9039&type=c_pub)].
8. Организация и методика проведения налоговых проверок. Учебник для бакалавров / Ордынская Е.В., Кирина Л.С. – М.: Юрайт, 2013. – 406с. [Электронный ресурс – ЭБС Юрайт: [http://www.biblio-online.ru/thematic/?20&id=urait.content.09470569-B4A3-40C6-8EC0-D09D84752A33&type=c\\_pub](http://www.biblio-online.ru/thematic/?20&id=urait.content.09470569-B4A3-40C6-8EC0-D09D84752A33&type=c_pub)].
9. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавриата / В.Г. Пансков – 2-е изд, перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. – 680с. – Серия: Бакалавр. [Электронный ресурс - ЭБС Айбукс: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23226>].
10. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов 3 курса дневной и вечерней форм обучения направлений «Экономика», «Менеджмент», «Торговое дело» /под ред. Р.А. Петуховой. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2013. – 107 с.
11. Современное состояние и пути развития налоговой системы России / колл. авторов: М.В. Романовский и др. – СПб.: СПбГУЭФ, 2012. – 168с.
12. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с.: [Электронный ресурс – ЭБС Знаниум: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=%D0%9C%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%81#none>].
13. Толкушкин А.В. История налогов в России. – М.: Изд-во Магистр: Инфра-М, 2011. – 480с.
14. Финансы и кредит. Учебник, 2-е издание / Под ред. Романовского М.В., Белоглазовой Г.Н. - М.: Юрайт, 2013.

### **Интернет-ресурсы**

1. Официальный сайт Правительства Российской Федерации - <http://www.government.ru>;

2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации - <http://www.minfin.ru>;
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации - <http://www.nalog.ru>;
4. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации - [www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru);
5. Официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях- <http://bus.gov.ru>;
6. Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов - [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru);
7. Справочные правовые системы: «Консультант Плюс», «Гарант» и др.

### **Периодические издания**

1. «Бухгалтерский учет».
2. «Бюджет».
3. «Главбух».
4. «Налоговый вестник».
5. «Финансы».
6. «Финансы и кредит».
7. «Российская газета».
8. «Экономика и жизнь».
9. «Финансовая газета».
10. «Учет. Налоги. Право».

### **Раздел 2. Специальные налоговые режимы и региональные и местные налоги** **Теоретические занятия (лекции) – 6 часов.**

*Проводится информативная лекция, которая предполагает изложение материала студентам, которая необходима для конспектирования и запоминания.*

### **Практические и семинарские занятия – 12 часов.**

### **Управление самостоятельной работой студента - 18 часов.**

#### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Назовите объект обложения налогом на имущество организаций.
3. Какое имущество не относится к объекту обложения налогом на имущество организаций?
4. Как рассчитывается средняя и среднегодовая стоимость имущества?
5. Перечислите основные льготы по налогу на имущество организаций.
6. Каковы полномочия представительных органов власти субъектов Российской Федерации при установлении налога на имущество?
7. Объясните порядок расчета налога на имущество.
8. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
9. В какие сроки производится уплата авансовых платежей по налогу на имущество организаций?
10. Назовите сроки представления отчетности по налогу на имущество организаций.
11. Каковы сроки уплаты налога на имущество организаций по итогам за налоговый период?
12. Кто является плательщиком транспортного налога?
13. Назовите объекты обложения транспортного налога.



14. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
15. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении транспортного налога?
16. Допускается ли установление дифференцированных ставок транспортного налога в зависимости от категории и срока использования транспортного средства?
17. В каком порядке устанавливаются ставки транспортного налога на территориях субъектов РФ?
18. Перечислите основные льготы по транспортному налогу, установленные Законами г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области.
19. Объясните порядок расчета транспортного налога.
20. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями?
21. Назовите сроки уплаты транспортного налога для физических лиц.
22. Охарактеризуйте экономическое содержание налога на имущество физических лиц?
23. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
24. Назовите объект обложения налогом на имущество физических лиц.
25. Перечислите основные льготы по налогу на имущество физических лиц.
26. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
27. Объясните порядок расчета налога на имущество физических лиц. Что такое коэффициенты удорожания к инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений, применяемые в целях налогообложения?
28. Назовите сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
29. Кто признается налогоплательщиком земельного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
30. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
31. Назовите объект земельного налога. Перечислите виды земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения.
32. Какие элементы земельного налога могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)?
33. Какие ставки земельного налога применяются, если они не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований?
34. Укажите порядок определения налоговой базы земельного налога для организаций и индивидуальных предпринимателей.
35. Укажите особенности определения налоговой базы земельного налога для физических лиц.
36. Назовите продолжительность налогового периода по земельному налогу.
37. Что является отчетным периодом для организаций - налогоплательщиков земельного налога?
38. Раскройте порядок исчисления организацией - налогоплательщиком суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу).
39. Назовите сроки уплаты земельного налога, установленные НК РФ для разных категорий налогоплательщиков.
40. Каковы особенности исчисления земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства (в том числе индивидуального жилищного строительства)?
41. Укажите место предоставления налоговой декларации по земельному налогу организациями - налогоплательщиками.
42. Перечислите налоговые льготы земельного налога для организаций – налогоплательщиков.

43. Каким категориям налогоплательщиков - физических лиц предоставляются налоговые льготы по земельному налогу?
44. Платят земельный налог организации и физические лица, освобожденные от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду?
45. Какие изменения предполагается внести в налогообложение земельных участков?
46. В отношении каких видов деятельности может применяться ЕНВД согласно НК РФ?
47. Что определяется нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга при введении в действие ЕНВД?
48. Кто является плательщиком ЕНВД?
49. Какие налоги не уплачивают организации при переходе на уплату ЕНВД?
50. Какие налоги не уплачивают индивидуальные предприниматели при переходе на уплату ЕНВД?
51. Являются ли организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие ЕНВД, налогоплательщиками НДС?
52. Уплачивают ли налогоплательщики ЕНВД взносы на обязательное страхование?
53. Исполняют ли налогоплательщики ЕНВД обязанности налогового агента по НДС?
54. Может ли организация, переведенная на ЕНВД, применять УСН?
55. Обязаны налогоплательщики ЕНВД вести бухгалтерский учет?
56. Что является розничной торговлей для целей исчисления ЕНВД?
57. Укажите, какие услуги относятся к услугам по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств?
58. Какой физический показатель используется при расчете ЕНВД в случае оказания бытовых услуг?
59. Включаются ли в среднесписочную численность работников для определения базы для расчета ЕНВД сотрудники, работающие по гражданско-правовым договорам?
60. Что является объектом обложения ЕНВД?
61. Какая ставка установлена по ЕНВД?
62. Когда представляются налоговые декларации по ЕНВД по итогам налогового периода?
63. Когда производится уплата ЕНВД по итогам налогового периода?

#### **Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

##### **Нормативные правовые акты**

19. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
20. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. Федеральный закон от 30.11.94г. №51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
21. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 26.01.96г. №14-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
22. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 3. Федеральный закон от 26.11.01г. №146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
23. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 4. Федеральный закон от 18.12.06г. №230-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
24. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Федеральный закон от 31.07.98 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
25. Налоговый Кодекс Российской Федерации Часть 2. Федеральный закон от 5.8.00 г. №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
26. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон РФ от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
27. Уголовный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
28. О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования

РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон РФ от 24.07.2009 № 212-ФЗ

29. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

30. Об обществах с ограниченной ответственностью Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

31. Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.1999 №184-ФЗ.

32. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ.

33. О введении на территории Санкт-Петербурга системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Закон Санкт-Петербурга от 17 июня 2003 года № 299-35 (с изменениями и дополнениями).

34. О налоге на имущество организаций. Закон Санкт-Петербурга от 26.11.2003 г. № 684-96 (с изменениями и дополнениями).

35. О налоговых льготах. Закон Санкт-Петербурга от 28 июня 1995 года № 81-11 (с изменениями и дополнениями).

36. О транспортном налоге. Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 г. № 487-53 (с изменениями и дополнениями).

#### **Основная литература**

15. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / под ред. М.В.Романовского, Н.Г.Ивановой. – М.: Юрайт, 2015. – 441 с.
16. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / под ред. Н.Г.Ивановой, М.И.Канкуловой. – Санкт-Петербург: Изд-во СПбГЭУ, 2014.
17. Финансы: учебник. 5-е изд. / Под ред. М.В.Романовского, Н.Г.Ивановой. – М.: Юрайт, 2015.

#### **Дополнительная литература**

18. Масгрейв Ричард А., Масгрейв Пегги Б. Государственные финансы: теория и практика / Пер. с англ. – М.: Бизнес Атлас, 2009.
19. Мст.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоогов. Бюджет и бюджетная система. – М.: Юрайт, 2009.
20. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / под ред. Р.А. Петуховой. – Санкт-Петербург, 2012. – 80 с.
21. Налоговое право России. Учебник для бакалавров / Парышина В.А., Тедеев А.А. – 4-е изд., пер. и доп. – М.: Юрайт, 2012. – 462с. [Электронный ресурс – ЭБС Юрайт: [http://www.biblio-online.ru/thematic/?15&id=urait.content.1CD760B8-214F-4EA5-B34B-AFC89A6E9039&type=c\\_pub](http://www.biblio-online.ru/thematic/?15&id=urait.content.1CD760B8-214F-4EA5-B34B-AFC89A6E9039&type=c_pub)].
22. Организация и методика проведения налоговых проверок. Учебник для бакалавров / Ордынская Е.В., Кирина Л.С. – М.: Юрайт, 2013. – 406с. [Электронный ресурс – ЭБС Юрайт: [http://www.biblio-online.ru/thematic/?20&id=urait.content.09470569-B4A3-40C6-8EC0-D09D84752A33&type=c\\_pub](http://www.biblio-online.ru/thematic/?20&id=urait.content.09470569-B4A3-40C6-8EC0-D09D84752A33&type=c_pub)].
23. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавриата / В.Г. Пансков – 2-е изд, перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. – 680с. – Серия: Бакалавр. [Электронный ресурс – ЭБС Айбукс: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=23226>].
24. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов 3 курса дневной и вечерней форм обучения направлений «Экономика», «Менеджмент», «Торговое дело» / под ред. Р.А. Петуховой. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2013. – 107 с.
25. Современное состояние и пути развития налоговой системы России / колл. авторов: М.В. Романовский и др. – СПб.: СПбГУЭФ, 2012. – 168с.
26. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А.

Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с.: [Электронный ресурс – ЭБС Знаниум: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=%D0%9C%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%81#none>].

27. Толкушкин А.В. История налогов в России. – М.: Изд-во Магистр: Инфра-М, 2011. – 480с.
28. Финансы и кредит. Учебник, 2-е издание / Под ред. Романовского М.В., Белоглазовой Г.Н. - М.: Юрайт, 2013.

#### **Интернет-ресурсы**

8. Официальный сайт Правительства Российской Федерации - <http://www.government.ru>;
9. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации - <http://www.minfin.ru>;
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации - <http://www.nalog.ru>;
11. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации - [www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru);
12. Официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях - <http://bus.gov.ru>;
13. Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов - [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru);
14. Справочные правовые системы: «Консультант Плюс», «Гарант» и др.

#### **Периодические издания**

11. «Бухгалтерский учет».
12. «Бюджет».
13. «Главбух».
14. «Налоговый вестник».
15. «Финансы».
16. «Финансы и кредит».
17. «Российская газета».
18. «Экономика и жизнь».
19. «Финансовая газета».
20. «Учет. Налоги. Право».

## **II. Образовательные технологии.**

Преподавание дисциплины «Налоги и налогообложение» ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

**Методы ИТ** – применение компьютеров для доступа к Интернет-ресурсам, использование обучающих программ с целью расширения информационного поля, повышения скорости обработки и передачи информации, обеспечения удобства преобразования и структурирования информации для трансформации ее в знание.

**Проблемное обучение** – стимулирование студентов к самостоятельной работе для получения знаний, необходимых для решения конкретной проблемы.

**Информационно-развивающие технологии**, направленные на формирование системы знаний, запоминание и свободное владение материалом. Применяется лекционно-практический метод, самостоятельный поиск и самостоятельное изучение нормативной актов, научной литературы, справочных источников, в том числе и расположенных в системе Интернет, для пополнения знаний.

Таблица 1.

Образовательные технологии	Лекц.	Лаб. раб.	Пр. зан./ Сем.,	СРС	К. пр.
<i>Методы-IT</i>			+	+	+
<i>Проблемное обучение</i>	+		+	+	+
<i>Информационно-развивающие технологии</i>	+		+	+	+

### **III. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Работа студентов в ходе семестра будет оцениваться на основании следующих критериев:

1. Работа студента по дисциплине оценивается, исходя из 100 баллов.

2. Работа по дисциплине состоит из двух частей – работа в течение семестра и ответ на экзамене.

3. Распределение 100 баллов по этим двум частям осуществляется поровну – 50 баллов – на оценку работы в семестре и 50 баллов – на оценку экзаменационного ответа.

4. Если студент по уважительной причине (например, отсутствие по болезни) не набрал баллы в семестре, то с разрешения деканата ему предоставляется возможность набрать баллы за счет дополнительных видов работы (написание рефератов, тестов и т.д.).

5. В течение семестра студенты оцениваются по следующим позициям:

\* Посещение занятий (не более 8 баллов за семестр)

\* Присутствие на всех занятиях месяца (2 балла)

\* Присутствие на половине занятий в месяц (1 балл)

Учитывается посещение как лекционных, так и семинарских занятий.

Оценивание работы на занятиях

#### Лекционных

\* интересные вопросы студентов (1-2 балла)

\* ответы на задаваемые лектором вопросы (1-2 балла)

\* ответы на краткие письменные экспресс-опросы (1-3 балла)

#### Контрольные работы

\* Работа, написанная на «отлично» (5 баллов)

\* Работа, написанная на «хорошо» (4 балла)

\* Работа, написанная на «удовлетворительно» (3 балла)

#### Семинарских

\* Активная работа на семинаре, демонстрирующая владение необходимыми навыками и информацией (3 балла)

\* Менее активная работа с наличием незначительных ошибок или пробелов – 2 балла.

\* Малоактивная работа или наличие ошибок в ответе (1 балл)

\* Если присутствующий студент демонстрирует неготовность к занятию (0 баллов)

Активное участие в работе студенческих научных кружков, участие в конференциях, чтениях и т.п. могут стать основанием для получения дополнительных «премиальных» баллов.

6. Оценка ответа на экзамене.

• Ответ на «отлично» - 50 баллов

• Ответ на «хорошо» - 40 баллов

• Ответ на «удовлетворительно» - 30 баллов

7. Оценка в экзаменационную ведомость по дисциплине.

Если в сумме за работу в семестре и ответ на экзамене получено:

- 52 – 69 баллов - в экзаменационную ведомость ставится оценка «удовлетворительно»
- 70 – 84 баллов – в экзаменационную ведомость ставится оценка «хорошо»
- 85 – 100 и более баллов – в экзаменационную ведомость ставится оценка «отлично».

**Шкала перевода оценки знаний по 100-балльной шкале  
в эквивалент пятибалльной**

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
85-100	70-84	52-69	51 и менее