

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Котова Лариса Анатольевна
Должность: Директор филиала
Дата подписания: 16.09.2023 10:33:53
Уникальный программный ключ:
10730ffe6b1ed036b744b6a9d97700b86e5c04a7

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»
Новотроицкий филиал

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоговая система и налогообложение

Закреплена за подразделением Кафедра гуманитарных и социально-экономических наук (Новотроицкий филиал)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль

Квалификация **Бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	144	Формы контроля в семестрах: экзамен 6
в том числе:		
аудиторные занятия	51	
самостоятельная работа	57	
часов на контроль	36	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
	18			
Неделя	УП	РП	УП	РП
Лекции	17	17	17	17
Практические	34	34	34	34
В том числе инт.	16	16	16	16
Итого ауд.	51	51	51	51
Контактная работа	51	51	51	51
Сам. работа	57	57	57	57
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

к.э.н., Доцент, Измайлова А.С.

Рабочая программа

Налоговая система и налогообложение

Разработана в соответствии с ОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 02.04.2021 г. № № 119 о.в.)

Составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки 38.03.01 Экономика Профиль: Экономика предприятий и организаций , 38.03.01_21_Экономика_Пр2_2020.plx , утвержденного Ученым советом ФГАОУ ВО НИТУ "МИСиС" в составе соответствующей ОПОП ВО 21.04.2021, протокол № 30

Утверждена в составе ОПОП ВО:

Направление подготовки 38.03.01 Экономика Профиль: Экономика предприятий и организаций , , утвержденной Ученым советом ФГАОУ ВО НИТУ "МИСиС" 21.04.2021, протокол № 30

Рабочая программа одобрена на заседании

Кафедра гуманитарных и социально-экономических наук (Новотроицкий филиал)

Протокол от 24.06.2021 г., №11

Руководитель подразделения к.э.н., доцент Измайлова А.С.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ

1.1	Цель изучения дисциплины - формирование у будущих бакалавров твердых теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения.
1.2	В ходе изучения дисциплины перед студентами ставятся следующие задачи:
1.3	- изучить содержание основных налогов, взимаемых на территории РФ;
1.4	- приобрести навыки расчета налоговой базы и сумм, подлежащих уплате в бюджет по основным налогам, взимаемым на территории РФ;
1.5	- сформировать представление о развитии налоговой системы РФ и ее реформировании.

2. МЕСТО В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Блок ОП:		Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Финансы	
2.1.2	Экономика предприятия	
2.1.3	Макроэкономика	
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Финансовый менеджмент	
2.2.2	Государственная итоговая аттестация	
2.2.3	Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы	

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ФОРМИРУЕМЫМИ КОМПЕТЕНЦИЯМИ

ПК-5.5: способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Знать:	
ПК-5.5-32 - Основы налогового учета и планирования на предприятии.	
ПК-5.5-31 - Устройство налоговой системы, основные виды налогов и сборов Российской Федерации;	
Уметь:	
ПК-5.5-У1 - Определять суммы налоговых платежей;	
Владеть:	
ПК-5.5-В1 - Методами расчета основных налогов налоговой системы Российской Федерации.	

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Формируемые индикаторы компетенций	Литература и эл. ресурсы	Примечание	КМ	Выполняемые работы
	Раздел 1. Введение в налоговую систему							
1.1	Налоговая система Российской Федерации. Основные виды налогов /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			
1.2	Самостоятельное изучение учебного материала в LMS Canvas: Налоговая политика /Ср/	6	6		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			

1.3	Налоговая система Российской Федерации. Основные виды налогов /Пр/	6	6		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	Деловая игра: "УПЛАТА НАЛОГОВ: ОТ ОБЯЗАННОСТИ К ИСКУССТВУ»		
1.4	Самостоятельное изучение учебного материала в LMS Canvas: Налоговый учет /Ср/	6	10		Л1.3 Л1.6 Л1.8 Л1.10Л2.6 Л2.7			
	Раздел 2. Общая система налогообложения Российской Федерации							
2.1	Налог на добавленную стоимость (НДС) /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			
2.2	Налог на добавленную стоимость (НДС) /Пр/	6	8		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	Мастер-класс по формированию налоговой декларации по НДС		
2.3	Самостоятельное изучение учебного материала в LMS Canvas: Особенности налогового контроля по НДС. Налоговые риски. /Ср/	6	4		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.4 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			
2.4	Налог на прибыль. Земельный налог. Транспортный налог. Налог на имущество. /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.4 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			
2.5	Налог на прибыль. Земельный налог. Транспортный налог. Налог на имущество. /Пр/	6	8		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	Мастер-класс по формированию налоговой декларации по транспортному налогу		
2.6	Самостоятельное изучение учебного материала в LMS Canvas: Акцизы /Ср/	6	12		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э4 Э5 Э6 Э7			
	Раздел 3. Специальные налоговые режимы							
3.1	УСН. ЕНВД. ЕСХН. Патент. НДФЛ /Лек/	6	5		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.4 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			

3.2	УСН. ЕНВД. /Пр/	6	6		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			
3.3	ЕСХН. Патент. НДФЛ /Пр/	6	6		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			
3.4	Самостоятельное изучение учебного материала в LMS Canvas: Налог на добычу полезных ископаемых, Водный налог, Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. /Ср/	6	10		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			
3.5	Выполнение контрольной работы /Ср/	6	15		Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.7 Л1.8 Л1.9Л2.6 Л2.7			
3.6	Подготовка и проведение экзамена /Экзамен/	6	36		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7			

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

5.1. Вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену (зачёту с оценкой)

Вопросы к экзамену (ПК-5.5-31, ПК-5.5-32, ПК-5.5-У1)

1. Охарактеризуйте структуру НК РФ
2. Опишите процедуру внесения изменений в НК РФ
3. Охарактеризуйте контроль налоговых органов за ценами сделок
4. Какие официальные источники информации о ценах Вы знаете? Каковы специальные методы определения рыночной цены?
5. Как производится расчет налога на прибыль?
6. Каковы принципы классификации доходов и расходов организации?
7. Перечислите и кратко охарактеризуйте доходы, не облагаемые налогом на прибыль
8. Какие расходы не учитываются при расчете налога на прибыль?
9. Охарактеризуйте кассовый метод и метод начисления
10. Перечислите и кратко охарактеризуйте прямые и косвенные расходы в производственных организациях
11. Перечислите и кратко охарактеризуйте прямые и косвенные расходы при осуществлении торговых операций
12. Опишите представление налоговой декларации и уплату налога на прибыль
13. Раскройте сущность НДС. Как производится расчет НДС? Кто является плательщиками НДС?
14. Каковы сроки предоставления отчетности, уплаты и возмещения НДС?
15. Кто имеет право на освобождение от обязанностей плательщика НДС?
16. Перечислите операции, не облагаемые НДС
17. Каковы критерии определения места реализации для товаров и услуг
18. Охарактеризуйте «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставки налога
19. Каковы общие условия возмещения «входящего» НДС?
20. В каких случаях применяется нулевая ставка НДС? Какие требования должны быть при этом выполнены?
21. Каково экономическое содержание НДС? Кто является плательщиками? Охарактеризуйте налоговый и отчетный периоды, ставки налога
22. Как производится исчисление НДС по ставке 13%? Какие доходы, не подлежат налогообложению?
23. Стандартные вычеты
24. Социальные вычеты
25. Профессиональные вычеты
26. Имущественные вычеты
27. Исчисление налога с процентов по банковским вкладам
28. Исчисление налога с материальной выгоды по займам
29. Налогообложение обычных подарков, полученных от организаций и предпринимателей
30. Налогообложение призов и выигрышей рекламного характера
31. Налогообложение операций с ценными бумагами
32. Налогообложение страховых выплат
33. Налогообложение доходов нерезидентов
34. Уплата НДС индивидуальными предпринимателями
35. Удержание и уплата налога в бюджет. Налоговая декларация
36. Объекты налогообложения и порядок расчета налога на имущество
37. Объекты обложения и порядок расчета транспортного налога
38. Понятие упрощенной системы налогообложения
39. Порядок перехода к упрощенной системе налогообложения
40. Объекты налогообложения
41. Расчет единого налога
42. Сущность ЕНВД
43. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД
44. Объект обложения ЕНВД. Расчет вмененного дохода
45. Применение поправочных коэффициентов
46. Порядок уплаты единого налога
47. Налоговые декларации. Представление, исправления
48. Налоговые санкции за неуплату налога
49. Камеральные налоговые проверки
50. Выездные налоговые проверки

5.2. Перечень работ, выполняемых по дисциплине (модулю, практике, НИР) - эссе, рефераты, практические и расчетно-графические работы, курсовые работы, проекты и др.

Темы контрольных работ(ПК-5.5-В1)

1. Экономическая сущность и объективная необходимость налогов.
2. Роль налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней.
3. Проблемы налоговой реформы РФ.
4. Современная налоговая система РФ: развитие и перспективы.
5. Эволюция научной мысли о сущности налогов.
6. Вклад русских ученых в становление и развитие науки о налогах.
7. Зарубежные ученые о роли налогов в экономике.
8. Развитие идеи справедливости в налогообложении.
9. Налог как категория экономическая, правовая, политическая, философская.
10. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства на разных этапах развития.
11. Роль субъектов налоговых отношений в формировании налоговой политики.
12. Роль налогов в государственном регулировании экономики.
13. Налоговый механизм – инструмент экономической политики государства.
14. Налоговый механизм как средство реализации налоговой политики.
15. Налоговое регулирование.
16. Эффективность налоговой системы.
17. Налоги в международных экономических отношениях.
18. Налоговая политика РФ.
19. Методологические аспекты расчета налоговой нагрузки.
20. Автоматизированные системы и компьютерные технологии в налогах.
21. Современная налоговая система РФ: развитие и перспективы.
22. Принципы совершенствования налогообложения для повышения эффективности финансовой системы.
23. Налоговый аспект в финансовых интересах государства и хозяйствующих субъектов.
24. Формирование и оптимизация налогового бремени в РФ.
25. Экономическая сущность налогов и ее реализация в условиях становления и развития рыночной экономики в РФ.
26. Принципы налогообложения и их реализация в современных условиях в РФ.
27. Налоговое бремя в Российской Федерации и пути его оптимизации.
28. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
29. Современные теоретические концепции налогообложения.
30. Прогрессивное и регрессивное налогообложение в современных условиях.
31. Элементы налогообложения и их роль в реализации функций налогов.
32. Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях.
33. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.
34. Прямые налоги в РФ и перспективы их развития.
35. Косвенные налоги в Российской Федерации и перспективы их развития.
36. Соотношение прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации и проблемы их оптимизации.
37. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в РФ.
38. Налоговое стимулирование научно-технического прогресса в РФ.
39. Исторический опыт развития налогообложения в России и возможности его применения на современном этапе.
40. Налоговое планирование и прогнозирование, их практическое применение в РФ
41. Сравнительная характеристика налоговой системы РФ и зарубежных стран
42. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в РФ.
43. Налогообложение иностранных организаций в РФ.
44. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.
45. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц (на примере одной или нескольких стран).
46. Зарубежный опыт налогообложения имущества физических лиц (на примере одной или нескольких стран).
47. Особенности налогообложения страховой деятельности.
48. Особенности налогообложения доходов и операций коммерческих банков.
49. Особенности налогообложения валютных операций.
50. Особенности налогообложения инвестиционных институтов.
51. Особенности налогообложения ФПП.
52. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами.
53. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц в РФ.
54. Налогообложение иностранных юридических лиц в РФ в условиях действующих соглашений об избежании двойного налогообложения.
55. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса.
56. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности предпринимателей.
57. Влияние налогов на состав и структуру затрат предприятия.
58. Современное содержание налогового планирования.
59. Налоговое планирование и обязательность налоговых платежей: соотношение, правовые вопросы.
60. Роль налогового планирования в минимизации издержек и максимизации прибыли организации.
61. Зарубежная практика налогового планирования (на примере одной или нескольких стран).
62. Сравнительный анализ основных налогов России и развитых зарубежных стран (на примере одной или нескольких стран).
63. Сравнительный анализ практики применения НДС в России и в странах Европейского Сообщества.

Объем контрольной работы – 15-17 стр.

Основные структурные элементы: титульный лист, содержание, введение, основная часть, заключение, приложения (в случае необходимости).

5.3. Оценочные материалы, используемые для экзамена (описание билетов, тестов и т.п.)

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является экзамен.

Ниже представлен образец билета для экзамена, проводимого в устной форме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

«МИСиС»

НОВОТРОИЦКИЙ ФИЛИАЛ

Кафедра гуманитарных и социально – экономических наук

БИЛЕТ К ЭКЗАМЕНУ № 0

Дисциплина: «Налоговая система и налогообложение»

Направление: 38.03.01 «Экономика»

Форма обучения: очная

Форма проведения экзамена: устная

1. Охарактеризуйте структуру НК РФ

2. Перечислите виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД.

3. Задача: Компания X владеет 50% в капитале компании Y, которая, в свою очередь, обладает 60% акций компании Z.

Какие из указанных компаний являются взаимозависимыми?

Составил зав. кафедрой ГиСЭН: _____ А.С. Измайлова

Зав. кафедрой ГиСЭН: _____ А.С. Измайлова

«01» сентября 2020 г.

Дистанционно экзамен проводится в LMS Canvas. Экзаменационный тест содержит 30 заданий. На решение отводится 30 минут. Разрешенные попытки - две. Зачитывается наилучший результат.

Образец заданий для экзамена, проводимого дистанционно в LMS Canvas (ПК-5.5-31, ПК-5.5-У1):

ПК-5.5-31

1. Плательщиками налога на прибыль признаются:

индивидуальные предприниматели

организации

физические лица

2. Плательщиками налога на прибыль могут признаваться организации, применяющие:

ЕНВД

единый сельскохозяйственный налог

УСН

3. Иностранные организации, осуществляющие в РФ деятельность через постоянные представительства, признаются плательщиками налога на прибыль:

после постановки на учет в налоговых органах;

в случае получения доходов от источников в РФ

если не применяют УСН

при представлении в налоговые органы налоговой декларации

4. Иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ, признаются плательщиками налога на прибыль:

после постановки на учет в налоговых органах

если их деятельность приводит к образованию на территории РФ постоянного представительства;

если источником дохода является российская организация или индивидуальный предприниматель;

при получении таких доходов.

5. Налогоплательщик по окончании налогового периода должен:

исчислить сумму налога

исчислить сумму авансовых платежей

подать уточненную декларацию

уведомить об этом налоговый орган

6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

календарный год;

год со дня создания организации;

полгода;

квартал;

месяц.

7. Величина дохода определяется исходя

полученной выручки;

размера расходов;

цены сделки;

экономической выгоды.

8. Признание доходов осуществляется на основании:

данных, выявленных при проведении налоговой проверки;

- первичных документов бухгалтерского учета;
 - первичных документов бухгалтерского и налогового учета;
 - первичных документов бухгалтерского, налогового и статистического учета;
 - любых документов, позволяющих определить размер дохода.
9. Метод признания доходов и расходов:
- устанавливается налоговым органом;
 - устанавливается Минфином РФ;
 - выбирается налогоплательщиком самостоятельно;
 - выбирается налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.
10. Налогоплательщики могут без ограничений применять:
- метод начисления;
 - кассовый метод;
 - как метод начисления, так и кассовый метод.
- ПК-5.5-У1
11. Требования для признания расходов в целях налогообложения, установленные ст. 252 НК РФ, не включают в себя требование:
- несения расходов для осуществления деятельности, направленной на получение доходов;
 - документального подтверждения расходов;
 - начисления расходов;
 - обоснованности расходов.
12. Выручка от реализации определяется с учетом всех поступлений, связанных с:
- расчетами по реализации;
 - расчетами по передаче права собственности;
 - движением средств на расчетных счетах;
 - экономической выгодой от реализации;
 - получением прибыли от реализации.
13. Обязанность исчислить и уплатить налог на прибыль с суммы полученных дивидендов возникает:
- при распределении дивидендов;
 - при получении дивидендов;
 - при получении дивидендов, если выплачивающей стороной является иностранная компания;
 - при распределении дивидендов, если дивиденды выплачивает российская компания.
14. Убытки, понесенные в предыдущих налоговых периодах, в текущем периоде:
- увеличивают прочие расходы;
 - включаются в доходы;
 - уменьшают налоговую базу;
 - не учитываются.
15. Сумма налога на прибыль поступает в бюджет путем:
- удержания налоговым органом;
 - передачи через покупателя продукции;
 - взыскивается Минфином РФ;
 - перечисления налогоплательщиком.
16. Налогоплательщики, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, должны представлять в налоговый орган декларации по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее:
- 25 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей;
 - 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей;
 - 25 числа месяца, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей;
 - 28 числа месяца, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей.
17. Доходы, связь которых с расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, в целях налогообложения:
- признаются в первом отчетном (налоговом) периоде;
 - признаются в последнем отчетном (налоговом) периоде;
 - распределяются между налоговыми (отчетными) периодами;
 - не учитываются.
18. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ, необходимо:
- перед исключением из состава расходов проверить на соответствие критериям, установленным ст. 252 НК РФ;
 - включить в состав расходов;
 - предварительно документально подтвердить;
 - исключить из состава расходов.
19. Налогоплательщики, применяющие метод начисления, в целях налогообложения прибыли должны учитывать расходы на оплату труда в том периоде, в котором они:
- начислены;
 - оплачены;
 - выплачены;
 - исчислены.
20. Доходы от долевого участия в других организациях, направленные на оплату дополнительных акций, размещаемых среди акционеров, признаются:
- доходами от реализации;
 - внереализационными доходами;

- доходами от реализации или внереализационными доходами;
- доходами, не учитываемыми в целях налогообложения.
- ПК 5.5-В1
21. По распоряжению Администрации Санкт-Петербурга ОАО «Невская мельница» безвозмездно передает муниципальному округу детский сад. Данная передача является объектом налогообложения:
- нет;
- нет, так как передача безвозмездная;
- да.
22. ЗАО «ДорНИИ» передает имущественное право на строящиеся по договору инвестирования объекты недвижимости. Данная операция является объектом налогообложения:
- нет, так как не рассматривается НК РФ как объект налогообложения;
- да.
23. Перевозка ввозимых на территорию РФ грузов осуществляется по договору с иностранной компанией, не осуществляющей экономической деятельности на территории РФ. Возникает ли при осуществлении этой хозяйственной операции объект налогообложения НДС?
- нет, так как перевозки импортируемых грузов облагаются по ставке 0%;
- да, объект налогообложения возникает, так как частично перевозка приходится на территорию РФ;
- нет, объекта налогообложения не возникает, так как местом реализации данных услуг не является территория РФ.
24. Немецкая фирма по договору с российским пивным заводом рекламирует на территории Австрии пиво российского завода. Местом реализации услуги по рекламе пива является:
- территория РФ, так как покупатель осуществляет экономическую деятельность на территории РФ;
- территория Германии, так как фирма, оказывающая услугу по рекламе, осуществляет экономическую деятельность на территории Германии;
- территория Австрии, так как услуги фактически оказываются на территории Австрии.
25. Организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг. В 3-м квартале 2008 года ею осуществлена реализация акций на 10 000 000 руб. и осуществлено погашение собственных векселей на сумму 500 000 руб. Налоговое освобождение, предусмотренное подпунктом 12 пункта 2 статьи 149 НК РФ, применяется:
- к обороту по реализации акций и векселей на сумму 10 500 000 руб.;
- к обороту по реализации акций на сумму 10 000 000 руб., погашение векселей не является реализацией;
- к обороту по погашению векселей на сумму 500 000 руб.
26. Коммерческая организация оказывает услуги по уходу за больными. Облагается ли НДС эта операция?
- применяется налоговое освобождение, предусмотренное подпунктом 3 пункта 2 статьи 149 НК РФ;
- да, налоговое освобождение не распространяется на коммерческие организации;
- не облагается НДС, так как эти услуги имеют социальную значимость.
27. Организация «Метрика» без взимания дополнительной платы с физических и юридических лиц выполняет гарантийный ремонт техники, изготавливаемой организацией «Звезда». Применяется ли в данном случае налоговое освобождение?
- да, освобождение применяет организация «Метрика»;
- нет;
- да, освобождение применяет организация «Звезда».
28. Индивидуальный предприниматель оказывает услуги в сфере дополнительного образования. Применяет общепринятую систему налогообложения. Оказываемые им образовательные услуги:
- облагаются НДС;
- не облагаются НДС, так как индивидуальные предприниматели не являются плательщиками НДС;
- не облагаются НДС в связи с применением налоговой льготы.
29. Организация реализует необработанные алмазы ЗАО «Самоцветы», являющегося обрабатывающим предприятием, на сумму 1 500 000 руб. и ООО «Бирюза» для перепродажи на сумму 300 000 руб. Необлагаемый НДС оборот составляет:
- 300 000 руб.;
- 1 500 000 руб.;
- вся реализация облагается НДС.
30. Коммерческая организация оказывает услуги по уходу за больными. Облагается ли НДС эта операция?
- применяется налоговое освобождение, предусмотренное подпунктом 3 пункта 2 статьи 149 НК РФ;
- да, налоговое освобождение не распространяется на коммерческие организации;
- не облагается НДС, так как эти услуги имеют социальную значимость.

5.4. Методика оценки освоения дисциплины (модуля, практики. НИР)

Критерии оценки ответов на экзамене, проводимом в устной форме

Оценка «Отлично» ставится, если

- на теоретические вопросы даны развернутые ответы, при необходимости изложен математический аппарат (формулы, графики и т.д.) приведены соответствующие схемы, таблицы, рисунки и т.д., правильно решена задача
- обучающийся хорошо ориентируется в материале, владеет терминологией, приводит примеры, обосновывает, анализирует, высказывает свою точку зрения по анализируемым явлениям и процессам, правильно применяет полученные знания при решении практических задач. Ответы излагаются свободно, уверенно без использования листа устного опроса

Оценка «Хорошо» ставится, если

- на теоретические вопросы даны полные ответы, но имела место неточность в определении каких-либо понятий, явлений и т.д. Задача решена.
- обучающийся ориентируется в материале хорошо, но допускает ошибки при формулировке, описании отдельных категорий

Оценка «Удовлетворительно» ставится, если

- на теоретические вопросы даны общие неполные ответы
- обучающийся слабо ориентируется в материале, не может решать задачи, не может привести пример, не может анализировать и обосновывать

Оценка «Неудовлетворительно» ставится, если

- не решена задача и правильный ответ дан на один вопрос (либо ни на один)
- обучающийся в материале дисциплины практически не ориентируется, т.е. не может дать даже общих сведений по вопросу.

Критерии оценки ответов на экзамене, проводимом в дистанционной форме в LMS Canvas

90 ≤ Процент верных ответов ≤ 100 - отлично

75 ≤ Процент верных ответов < 90 - хорошо

60 ≤ Процент верных ответов < 75 – удовлетворительно

Критерии оценки выполнения контрольной работы:

1. Теоретические сведения изложены в достаточном объеме, четко и последовательно
2. Используются выводы (позиции, мнения и др.) известных ученых, профессионалов
3. Исследуются и сравниваются разные подходы, методики, приводятся собственные суждения и выводы
4. Имеются примеры из практики ведения хозяйственной деятельности
5. Расставлены ссылки на источники
6. Текст написан грамотно, стилистически выдержан
7. Текст оформлен в соответствии с требованиями.

Работа оценивается как "зачтена", если:

- теоретические сведения изложены в достаточном объеме, четко и последовательно, использованы выводы (позиции, мнения и др.) известных ученых, профессионалов, исследуются и сравниваются разные подходы, методики, приводятся собственные суждения и выводы, имеются примеры, даются ссылки на источники, текст написан грамотно, стилистически выдержан и оформлен в соответствии с требованиями.

Выполнение работы оценивается как "незачтена", если она не соответствует всем критериям, перечисленным выше

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**6.1. Рекомендуемая литература****6.1.1. Основная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год, эл. адрес
Л1.1	И.М.Александров	Налоги и налогообложение: Учебник		М.: ИТК «Дашков и К», 2010,
Л1.2	А.В.Перов, А.В.Толкушкин	Налоги и налогообложение: Учеб.пособие		И.: Юрайт, 2012,
Л1.3	Бушмин, Е.В	Налоговая система России и налоговые доходы бюджета: учебник		Москва : Издательство РГСУ, 2014, URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=440943
Л1.4	И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуров	Налоги и налогообложение: учебник		Москва : Юнити, 2015, URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426
Л1.5	И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова	Налоги и налогообложение: учебник		Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017, URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730
Л1.6	Алексейчева Е.Ю.	Налоги и налогообложение : Учебник		Москва : Дашков и К°, 2017, URL: http://biblioclub.ru/index

	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год, эл. адрес
Л1.7	Шаров В.Ф.	Региональные и местные налоги : Учебное пособие для студентов вузов		Москва : Юнити, 2015, URL: http://biblioclub.ru/index
Л1.8	Чернопятков А.М.	Налоги и налогообложение : Учебник		Берлин : Директ-Медиа, 2019, URL: http://biblioclub.ru/index
Л1.9	Бондарева Н.А.	Финансы, налоги и налогообложение : Учебник		Москва : Университет Синергия, 2018, URL: http://biblioclub.ru/index
Л1.10	Пинская М.Р.	Теория налогов : Учебное пособие		Москва: Прометей, 2018, URL: http://biblioclub.ru/index

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год, эл. адрес
Л2.1	М.В.Владыка, В.Ф.Тарасова, Т.В.Сапрыкина	Сборник задач по налогам и налогообложению: Учеб.пособие		М.: КНОРУС, 2011,
Л2.2	Миляков Н.В.	Налоги и налогообложение: Учебник		М.: ИНФРА-М, 2008,
Л2.3	Под ред. И.А.Майбурова	Налоги и налогообложение: Учебник		М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010,
Л2.4	М.А.Петров	Налоговая система и налогообложение в России: Учеб.пособие		Ростов н/Дону: Феникс, 2008,
Л2.5	Н.Л. Вещунова	Налоги. Интенсивный курс		М.: Рид Групп, 2011,
Л2.6	Якупов, З.С.	Организация налоговых проверок и внутренний аудит: учебное пособие		Казань : Познание, 2013., URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761
Л2.7	Шакирова А.Г.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов СПО		Берлин : Директ-Медиа, 2020, URL: http://biblioclub.ru/index

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Э1	Министерство финансов	www.minfin.ru
Э2	Центральный банк Российской Федерации	www.cbr.ru
Э3	Федеральная служба государственной статистики	www.gks.ru
Э4	Федеральная налоговая служба	www.nalog.ru
Э5	Российская научная электронная библиотека	www.elibrary.ru
Э6	КиберЛенинка	www.cyberleninka.ru
Э7	НФ НИТУ "МИСиС"	www.nf.misis.ru

6.3 Перечень программного обеспечения

6.4. Перечень информационных справочных систем и профессиональных баз данных

И.1	Информационно-правовая система Гарант
И.2	Справочная правовая система КонсультантПлюс

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Освоение дисциплины предполагает как проведение традиционных аудиторных занятий, так и работу в электронной информационно-образовательной среде НИТУ «МИСиС» (ЭИОС), частью которой непосредственно предназначенной для осуществления образовательного процесса является Электронный образовательный ресурс LMS Canvas. Он доступен по URL адресу <https://lms.misis.ru/courses/9625> и позволяет использовать специальный контент и элементы электронного обучения и дистанционных образовательных технологий. LMS Canvas используется преимущественно для асинхронного взаимодействия между участниками образовательного процесса посредством сети «Интернет».

Чтобы эффективно использовать возможности LMS Canvas, а соответственно и успешно освоить дисциплину, нужно:

- 1) зарегистрироваться на курс. Для этого нужно перейти по ссылке ... Логин и пароль совпадает с логином и паролем от личного кабинета НИТУ МИСиС;
- 2) в рубрике «В начало» ознакомиться с содержанием курса, вопросами для самостоятельной подготовки, условиями допуска к аттестации, формой промежуточной аттестации (зачет/экзамен), критериями оценивания и др.;
- 3) в рубрике «Модули», заходя в соответствующие разделы изучать учебные материалы, размещенные преподавателем. В т.ч. пользоваться литературой, рекомендованной преподавателем, переходя по ссылкам;
- 4) в рубрике «Библиотека» возможно подбирать для выполнения письменных работ (контрольные, домашние работы, курсовые работы/проекты) литературу, размещенную в ЭБС НИТУ «МИСиС»;

5) в рубрике «Задания» нужно ознакомиться с содержанием задания к письменной работе, сроками сдачи, критериями оценки. В установленные сроки выполнить работу(ы), подгрузить здесь же для проверки. Удобно называть файл работы следующим образом (название предмета (сокращенно), группа, ФИО, дата актуализации (при повторном размещении)). Например, Экономика_Иванов_И.И._БМТ-19_20.04.2020. Если работа содержит рисунки, формулы, то с целью сохранения форматирования ее нужно подгружать в pdf формате.

Работа, подгружаемая для проверки, должна:

- содержать все структурные элементы: титульный лист, введение, основную часть, заключение, список источников, приложения (при необходимости);
- быть оформлена в соответствии с требованиями.

Преподаватель в течение установленного срока (не более десяти дней) проверяет работу и размещает в комментариях к заданию рецензию. В ней он указывает как положительные стороны работы, так замечания. При наличии в рецензии замечаний и рекомендаций, нужно внести поправки в работу, подгрузить ее заново для повторной проверки. При этом важно следить за сроками, в течение которых должно быть выполнено задание. При нарушении сроков, указанных преподавателем возможность подгрузить работу остается, но система выводит сообщение о нарушении сроков. По окончании семестра подгрузить работу не получится;

6) в рубрике «Тесты» пройти тестовые задания, освоив соответствующий материал, размещенный в рубрике «Модули»;

7) в рубрике «Оценки» отслеживать свою успеваемость;

8) в рубрике «Объявления» читать объявления, размещаемые преподавателем, давать обратную связь;

9) в рубрике «Обсуждения» создавать обсуждения и участвовать в них (обсуждаются общие моменты, вызывающие вопросы у большинства группы). Данная рубрика также может быть использована для взаимной проверки;

10) проявлять регулярную активность на курсе.

Преимущественно для синхронного взаимодействия между участниками образовательного процесса посредством сети «Интернет» используется Microsoft Teams (MS Teams). Чтобы полноценно использовать его возможности нужно установить приложение MS Teams на персональный компьютер и телефон. Старостам нужно создать группу в MS Teams.

Участие в группе позволяет:

- слушать лекции;
- работать на практических занятиях;
- быть на связи с преподавателем, задавая ему вопросы или отвечая на его вопросы в общем чате группы в рабочее время с 9.00 до 17.00;
- осуществлять совместную работу над документами (вкладка «Файлы»).

При проведении занятий в дистанционном синхронном формате нужно всегда работать с включенной камерой.

Исключение – если преподаватель попросит отключить камеры и микрофоны в связи с большими помехами. На аватарках должны быть исключительно деловые фото.

При проведении лекционно-практических занятий ведется запись. Это дает возможность просмотра занятия в случае невозможности присутствия на нем или при необходимости вновь обратиться к материалу и заново его просмотреть.