

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		



УТВЕРЖДЕНО
 решением ученого совета ИЭиБ
 от 20 июня 2024 г., протокол № 10 / 271
 Председатель И.Б.Романова
 « 20 » июня 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Налоговое администрирование и оптимизация налогообложения
Факультет	Экономика
Кафедра	Экономическая безопасность, учет и аудит
Курс	5

Специальность: 380501 «Экономическая безопасность» (степень – специалист)
 Специализация «Экономическая безопасность предпринимательской деятельности»
 Форма обучения: очная, заочная

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 01 » сентября 2024 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Нуретдинова Юлия Викторовна	ЭБУи А	доцент, к.э.н.

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой, реализующей дисциплину кафедра ЭБ, УиА	Заведующий выпускающей кафедрой кафедра экономики и предпринимательства
<u>И.Б. Романова</u> / Романова И.Б. / Подпись ФИО «20» июня 2024 г.	<u>Е.В. Рожкова</u> / Рожкова Е.В. / Подпись ФИО «20» июня 2024 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины изучаются формы и методы налогового администрирования; основные принципы, на основе которых базируется налоговое администрирование; взаимоотношения, права, обязанности субъектов налоговых отношений; формы и порядок осуществления налогового контроля; виды налоговых правонарушений, ответственность за их совершение и т.п.

Задачи освоения дисциплины состоят в том, чтобы, опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Налоговое администрирование и оптимизация налогообложения» – дисциплина обязательной части учебного плана (Б1.О.43).

Дисциплина «Налоговое администрирование и оптимизация налогообложения» участвует в формировании компетенций ОПК-4 и ПК-7 совместно с нижеприведенными дисциплинами, практиками и ГИА:

Очная форма

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: Государственное регулирование экономики, Управленческий учет, Менеджмент, Экономика организации (предприятия), Налоги и налогообложение, Экономическая безопасность, Планирование и прогнозирование, Основы предпринимательской деятельности, Диагностика финансового состояния организации, Организация инвестиций, Ценообразование, Финансовая безопасность предпринимательской деятельности, Аудит, Контроль и ревизия, Антикризисное управление / Финансовый мониторинг; пройти практическую подготовку Практика по профилю профессиональной деятельности и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы. Дисциплина изучается в одном семестре с дисциплиной Экономическая безопасность внешнеэкономической деятельности. Дисциплина является предшествующей для дисциплины Организация и методика проведения налоговых проверок, прохождения преддипломной практики ГИА.

Заочная форма

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: Государственное регулирование экономики, Управленческий учет, Менеджмент, Экономика организации (предприятия), Налоги и налогообложение, Экономическая безопасность, Планирование и прогнозирование, Основы предпринимательской деятельности, Диагностика финансового состояния организации, Организация инвестиций, Ценообразование, Финансовая безопасность предпринимательской деятельности, Аудит, Антикризисное управление / Финансовый мониторинг и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы. Дисциплина изучается в одном семестре с дисциплинами Контроль и ревизия, Экономическая безопасность внешнеэкономической деятельности, с практической подготовкой Практика по профилю профессиональной деятельности

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Дисциплина является предшествующей для дисциплины Организация и методика проведения налоговых проверок, прохождения преддипломной практики и ГИА.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ОПК-4 Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.	знать сущность основных элементов виды налоговых правонарушений; знать методы ведения налоговых расчетов и налогового администрирования уметь разрабатывать и заполнять аналитические регистры в части налоговых правонарушений владеть методами организации налогового администрирования;
ПК-7 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знать основные принципы, на основе которых базируется налоговое администрирование; взаимоотношения; уметь использовать информацию о налоговых правонарушениях, ответственность за их совершение и т.п.; владеть методикой исчисления налогов, действующих на территории РФ;

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 5

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам 9
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	54*	54*
Аудиторные занятия:	54*	54*
лекции	18	18
семинары и практические занятия	36	36
Самостоятельная работа	90	90
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы:	решение задач, тестирование	решение задач, тестирование
Контроль	36	36
Курсовая работа	Курсовая работа	Курсовая работа
Виды промежуточной аттестации	экзамен	экзамен
Всего часов по дисциплине	180	180

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения заочная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам 10
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	14*	14*
Аудиторные занятия:	14*	14*
лекции	4	4
семинары и практические занятия	10	10
Самостоятельная работа	157	157
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы:	решение задач, тестирование	решение задач, тестирование
Контроль	9	9
Курсовая работа	Курсовая работа	Курсовая работа
Виды промежуточной аттестации	экзамен	экзамен
Всего часов по дисциплине	180	180

* В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, указанные часы работы ППС с обучающимися проводятся в дистанционном формате с применением электронного обучения

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения _____ очная _____

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий						Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	Контроль	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лаб. работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тема 1. Налоговое администрирование: содержание и формы	22	2	2	-	2	12	-	тестирование, устный опрос,
Тема 2. Принципы налогового администрирования	26	2	4	-	2	12	6	тестирование, устный опрос,
Тема 3. Методы налогового администрирования	26	2	6	-	2	12	6	тестирование, устный опрос,
Тема 4. Субъекты налоговых отношений: права и обязанности	26	2	6	-	2	12	6	тестирование, устный опрос,
Тема 5. Налоговый контроль	26	2	6	-	2	12	6	тестирование, устный опрос,
Тема 6. Налоговая декларация и другие формы налоговой отчетности	31	4	6	-	2	15	6	тестирование, устный опрос,
Тема 7. Налоговые правонарушения	31	4	6	-	4	15	6	тестирование, устный опрос,
Итого	180	18	36	-	16	90	36	-

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Форма обучения _____ заочная _____

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий						Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	Контроль	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лаб. работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тема 1. Налоговое администрирование: содержание и формы	20	-	-	-	2	20	-	тестирование
Тема 2. Принципы налогового администрирования	21	-	1	-	-	20	-	тестирование
Тема 3. Методы налогового администрирования	23	1	1	-	2	20	1	тестирование
Тема 4. Субъекты налоговых отношений: права и обязанности	25	1	2	-	-	20	2	тестирование
Тема 5. Налоговый контроль	24	-	2	-	2	20	2	тестирование
Тема 6. Налоговая декларация и другие формы налоговой отчетности	29	1	2	-	-	24	2	тестирование
Тема 7. Налоговые правонарушения	38	1	2	-	-	33	2	тестирование
Итого	180	4	10	-	6	157	9	-

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Тема 1. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: СОДЕРЖАНИЕ И ФОРМЫ

Содержание налогового администрирования. Элементы и их характеристика. Органы являются субъектами первого уровня налогового администрирования.

Тема 2. ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Роль социальных факторов в формировании налогового администрирования.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Принципы функционирования налогового администрирования и их характеристики. Сущность принципа научности налогового администрирования.

Тема 3. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Формы и виды планирования и прогнозирования. Особенности и учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов. Виды учетных работ осуществляются налоговыми органами в рамках оперативного учета. Основные формы налогового контроля.

Тема 4. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ: ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ

Особенности в построении системы российских налоговых органов. Какими функциями наделены Межрегиональные инспекции ФНС России. права и обязанности которыми наделены налоговые органы. Полномочиями которыми обладают налоговые агенты.

Тема 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Формы налогового контроля установлены налоговым законодательством. Способы обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов применяются по отношению к налогоплательщикам.

Определение выездной налоговой проверки.

Тема 6. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И ДРУГИЕ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации. Особенности представления уточненной налоговой декларации определены налоговым законодательством. Категории налогоплательщиков представляют данную налоговую декларацию.

Тема 7. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Основные виды ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения, предусмотренные законодательством. Основные виды уголовной ответственности, установленные Уголовным кодексом РФ за налоговые правонарушения.

Тема 8. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Общие принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Признаки состава налогового правонарушения.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: СОДЕРЖАНИЕ И ФОРМЫ

Форма проведения – семинар.

Контрольные вопросы

1. Что понимается под управлением налоговой системой?
2. В чем состоит содержание налогового администрирования? Каковы его элементы и их характеристика?
3. Какие органы являются субъектами первого уровня налогового администрирования? Каковы цели их деятельности?

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

4. Какие задачи стоят перед субъектами второго уровня налогового администрирования?
5. Дайте определение налогового администрирования и налогового контроля?
6. Какие объекты налогового администрирования вам известны?

Тема 2. ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Форма проведения – семинар.

Контрольные вопросы

1. Какова роль социальных факторов в формировании налогового администрирования?
2. Перечислите принципы функционирования налогового администрирования и их характеристики?
3. В чем состоит сущность принципа научности налогового администрирования?

Тема 3. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Форма проведения – семинар.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте формы и виды планирования и прогнозирования.
2. Какими особенностями характеризуется учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов?
3. Какие виды учетных работ осуществляются налоговыми органами в рамках оперативного учета?
4. Назовите основные формы налогового контроля и дайте им характеристику.
5. Раскройте содержание анализа, выполняемого налоговыми органами на макроуровне и микроуровне. Что входит в понятие «аналитическая работа», осуществляемая в настоящее время в практике деятельности налоговых органов?
6. Какие формы налогового регулирования вы знаете?

Тема 4. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ: ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ

Форма проведения – семинар.

Контрольные вопросы

1. Какие особенности можно выделить в построении системы российских налоговых органов?
2. Какие задачи решают выделенные в структуре Центрального аппарата ФНС России Управление?
3. Какими функциями наделены Межрегиональные инспекции ФНС России?
4. Какими правами и обязанностями наделены налоговые органы?
5. Какими полномочиями обладают налоговые агенты?

Тема 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Форма проведения – семинар.

Контрольные вопросы

1. Какие формы налогового контроля установлены налоговым законодательством?
2. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов применяются по отношению к налогоплательщикам?
3. Дайте определение выездной налоговой проверки.

Тема 6. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И ДРУГИЕ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма проведения – семинар.

Контрольные вопросы

1. Перечислите требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

2. Какие особенности представления уточненной налоговой декларации определены налоговым законодательством?
3. Какие категории налогоплательщиков представляют данную налоговую декларацию?

Тема 7. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Форма проведения – семинар.

Контрольные вопросы

1. Назовите основные виды ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения, предусмотренные законодательством.
2. Назовите основные виды уголовной ответственности, установленные Уголовным кодексом РФ за налоговые правонарушения.

Тема 8. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Форма проведения – семинар.

Контрольные вопросы

1. Назовите общие принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
2. Перечислите обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
3. Какие признаки состава налогового правонарушения Вы можете назвать?

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

Данный вид работы не предусмотрен УП.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Примерная тематика курсовых работ

1. Система налогового администрирования в Российской Федерации
2. Общий порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
3. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.
4. Тактика и методика производства проверочных действий при выездной налоговой проверке.
5. Система и формы налогового контроля.
6. Административная ответственность в системе в системе налогообложения.
7. Правовые основы налогового администрирования.
8. Негосударственный налоговый аудит и налоговое консультирование.
9. История фискальной службы в России и за рубежом.
10. Налоговые правоотношения, понятие и структура.
11. Двойное налогообложение и проблемы его устранения в международной практике.
12. Исторический опыт развития налогообложения в России.
13. Международное сотрудничество в налоговой сфере.
14. Исторические и экономические предпосылки развития системы налогового администрирования
15. Налоговые органы Российской Федерации в системе органов государственного налогового администрирования, их задачи и функции
16. Налоговое администрирование в России и за рубежом: сравнительная характеристика

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

17. Основные направления и проблемы развития налогового администрирования в России
18. Понятие, структура и принципы построения налоговой системы РФ как объекта налогового администрирования
19. Правовое регулирование организации и осуществления налогового администрирования на территории РФ
20. Контроль налоговых органов за налогообложением крупных и проблемных налогоплательщиков
21. Контроль налоговых органов за валютными экспортно-импортными операциями
22. Контроль налоговых органов за налогообложением организаций торговли и сферы услуг
23. Международное сотрудничество в налоговой сфере
24. Модернизация налоговых органов в РФ: этапы проведения, анализ полученных результатов
25. Организация деятельности налоговых органов в РФ
26. Организация работы территориальной инспекции ФНС РФ и пути ее совершенствования
27. Методики оценки качества работы налоговых служб
28. Основные формы работы налогового органа с налогоплательщиками и взаимодействия с другими государственными структурами
29. Понятие налоговой политики и методы ее осуществления
30. Учет, отчетность и аналитическая работа в налоговых органах
31. Формы и порядок осуществления ведомственного контроля за законностью деятельности налоговых органов
32. Роль и место информационных систем в деятельности налоговых органов
33. Организация и проведение налогового контроля в России и за рубежом: преимущества и недостатки и пути их преодоления
34. Камеральный налоговый контроль в России: преимущества и недостатки, пути улучшения организации и проведения
35. Пути повышения эффективности проведения камеральных проверок
36. Выездная налоговая проверка: сравнительная характеристика методов, способов и приемов ее проведения, пути улучшения
37. Пути повышения эффективности проведения выездных налоговых проверок
38. Взыскание недоимки, финансовых и налоговых санкций по результатам налогового контроля: проблемы и пути совершенствования
39. Рассмотрение дел о налоговых правонарушениях и вынесение решений по ним
40. Порядок и способы досудебного урегулирования налоговых споров
41. Критерии эффективности налоговых проверок и пути совершенствования их организации, тактики и методики проведения
42. Методы и критерии оценки системы налогового администрирования
43. Пути совершенствования системы налогового администрирования в РФ
44. Гарантии и способы обеспечения прав налогоплательщиков
45. Изменение сроков уплаты налогов
46. Полномочия ФНС, таможенных органов и внебюджетных фондов в налоговой сфере
47. Межрегиональные налоговые инспекции, их компетенция
48. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов
49. Производство по делам о налоговых правонарушениях
50. Налоговая ответственность и проблемы ее применения
51. Система и виды налоговых правонарушений

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

52. Обжалование решений и действий налоговых органов и их должностных лиц
53. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц
54. Административная ответственность в системе налогообложения
55. Защита интересов государства в налоговых правонарушениях
56. Ответственность банков за нарушение налогового законодательства
57. Доказательства и процесс доказывания в системе налогового контроля
58. Судебный порядок защиты прав налогоплательщиков и законных интересов государства
59. Налоговые споры, их классификация и разрешение
60. Администрирование налогообложения доходов физических лиц
61. Администрирование налогообложения прибыли организаций
62. Администрирование налогообложения добычи полезных ископаемых
63. Администрирование налогообложения НДС
64. Администрирование упрощенного и вмененного режимов налогообложения
65. Администрирование налогообложения местными налогами и сборами
66. Администрирование налогообложения имущества
67. Администрирование налогообложения в системе внешнеэкономической деятельности
68. Администрирование налогообложения акцизами
69. Администрирование налогообложения транспортных средств и иного имущества физических лиц
70. Административно-правовые проблемы оптимизации налогообложения
71. Полномочия налоговых органов в производстве по делам о несостоятельности (банкротстве)

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.
2. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения.
3. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация.
4. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета.
5. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз.
6. Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.
7. Понятие «налоговые выгоды», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых выгод».
8. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя.
9. Содержание налогового администрирования. Элементы и их характеристика. Органы являются субъектами первого уровня налогового администрирования.
10. Роль социальных факторов в формировании налогового администрирования.
11. Принципы функционирования налогового администрирования и их характеристики.
12. Сущность принципа научности налогового администрирования.
13. Формы и виды планирования и прогнозирования.
14. Особенности и учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

15. Виды учетных работ осуществляются налоговыми органами в рамках оперативного учета.
16. Основные формы налогового контроля.
17. Особенности в построении системы российских налоговых органов.
18. Основные функции Межрегиональных инспекций ФНС России, их права и обязанности Полномочиями которыми обладают налоговые агенты.
19. Формы налогового контроля установлены налоговым законодательством.
20. Способы обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов применяются по отношению к налогоплательщикам.
21. Определение выездной налоговой проверки.
22. Требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации.
23. Особенности представления уточненной налоговой декларации определены налоговым законодательством.
24. Категории налогоплательщиков представляют данную налоговую декларацию.
25. Основные виды ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения, предусмотренные законодательством.
26. Основные виды уголовной ответственности, установленные Уголовным кодексом РФ за налоговые правонарушения.
27. Общие принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
28. Обстоятельства смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
29. Признаки состава налогового правонарушения.

10.САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение ситуационных задач

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоговое администрирование и оптимизация налогообложения» относятся их индивидуальная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, более глубокое изучение дисциплины.

Студентам предлагается решить следующие ситуационные задачи:

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Форма обучения очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	Форма контроля
1. Предмет и метод налогового учета	<p>Цель: научиться рассчитывать величину пеней за неуплату налогов</p> <p>ЗАО «Ромашка» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 000 руб., сумма налога на прибыль за тот же период-200 000 руб. сроки уплаты по НДС - тремя равными платежами до 20 апреля, 20 мая, 20 июня включительно, по налогу на прибыль – до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.</p> <p>Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.</p> <p>Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 10% в первом полугодии текущего года и 8,5%- во втором.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Товары, облагаемые НДС по ставке 0%: А) продукты питания; Б) периодические издания; В) экспортируемые товары; Г) товары для детей.</p> <p>2. Не подлежит обложению НДС реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, в счет натуральной оплаты труда, если удельный вес доходов от реализации с/х продукции в общей сумме их доходов составляет: А) не менее 70%; Б) не менее 80%; В) не менее 90%; Г) не менее 50%.</p> <p>3. Имеют ли право банки перейти на упрощенную систему налогообложения? А) Да; Б) Нет; В) Да, в случае отсутствия филиалов; Г) Да только по определенным видам деятельности.</p>	12	проверка решения задач, проверка тестов
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета	<p>Цель: понять правила расчета минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения</p> <p>ЗАО «Ромашка» применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000</p>	12	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>руб., внереализационных доходов- 300 000 руб., а сумма расходов-980 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.</p> <p>1. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.</p> <p>2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.</p> <p>3. Объясните, куда относится разница между реальными и минимальным единым налогом.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. При каком методе учета доходов и расходов резерв по сомнительным долгам уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? (по налоговому учету): А) кассовый метод; Б) метод начислений; В) метод по оплате; Г) метод по отгрузке.</p> <p>2. Норматив по представительским расходам предприятия: А) не более 1 % от выручки Б) не более 12% от фонда оплаты труда В) не более 4% от оплаты труда Г) не более 3% от выручки</p> <p>3. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы (при упрощенной системе налогообложения)? А) расходы составляют менее 60% в доходах; Б) расходы составляют менее 70% в доходах; В) расходы составляют более 50% в доходах; Г) нет верного ответа.</p>		
3. Учетная политика организации в системе налогового учета	<p>Цель: рассчитать санкции за несвоевременную подачу налоговых деклараций</p> <p>ЗАО «Торговый Дом» уплачивает НДС и налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально.</p> <p>ЗАО представило расчет по налогу на прибыль за первый квартал текущего года 5 мая (срок подачи расчета-28 апреля). Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, составила 600 00 руб.</p> <p>Декларация по НДС за 1 квартал была представлена 26 сентября (срок представления-20</p>	12	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>апреля). Сумма НДС к уплате составила 1 000 000 руб.</p> <p>Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление указанных деклараций.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. На этапе стратегического планирования не определяются:</p> <p>А) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;</p> <p>Б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;</p> <p>В) "налоговое поле";</p> <p>Г) направления деятельности организации.</p> <p>2. На этапе оперативного планирования не ...</p> <p>А) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;</p> <p>Б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;</p> <p>В) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;</p> <p>Г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.</p> <p>3. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:</p> <p>А) изменение политической и экономической ситуации в стране;</p> <p>Б) действия партнеров;</p> <p>В) принятие незапланированных решений;</p> <p>Г) изменения налогового законодательства.</p>		
4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация	<p>Цель: научиться рассчитывать социальные вычеты</p> <p>Годовой доход физического лица за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года гражданин перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб. В текущем году гражданин оплатил собственное образование на заочных курсах английского языка - 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института - 30 000 руб. Супруга гражданина, в свою очередь, заплатила 30 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета. В этом же году гражданин оплатил своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.). Обе операции имели место в медицинских учреждениях РФ.</p>	12	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ. Сумма страховых взносов, уплаченных гражданином в текущем году по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному в пользу родителей, составила 55 000 руб.</p> <p><i>Исходя из этого, что данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты.</i></p> <p>Тесты:</p> <p>1. Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?</p> <p>А) Да; Б) Нет; В) только в случаях предусмотренных законодательством; Г) только после решения налоговых органов.</p> <p>2. Не подлежит обложению НДС реализация продукции общественных организаций, если участники этих организаций - инвалиды и их законные представители составляют не менее:</p> <p>А) 80 %; Б) 70%; В) 90%; Г) 50%.</p> <p>3. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим НК, то</p> <p>А) применяются нормы международных договоров РФ; Б) применяются правила и нормы НК; В) можно применять либо правила международных договоров РФ, либо НК; Г) правила и нормы НК считать не действительными.</p>		
5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов	<p>Цель: рассчитать суммы налога, пени и штрафов к взысканию по результатам налоговой проверки</p> <p>В январе налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Ромашка» по НДС предыдущий год. ЗАО уплачивал НДС ежеквартально по ставке 18%. 5 февраля налоговый инспектор вручил директору ЗАО «Ромашка» требование об уплате налога, пени и штрафов.</p>	12	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>Налоговый инспектор обнаружил следующие нарушения требований НК РФ:</p> <p>1)предоплата, полученная от покупателя за мед в первом квартале предыдущего года, не была включена в базу по НДС в этом периоде. Отгрузка указанного меда имело место во втором квартале, НДС с отгрузки был указан в декларации за второй квартал и уплачен 20 июля. Сумма НДС- 250 000 руб.;</p> <p>2)«входящий» НДС в сумме 90 000 руб. по непроизводственным расходам был предъявлен к вычету по декларации за третий квартал предыдущего года;</p> <p>3)«входящий» НДС по материалам, которые были оплачены в первом квартале предыдущего года, но получены и поставлены на учет во втором квартале, был принят к вычету в первом квартале. Сумма НДС-200 000 руб.</p> <p>1. Определите сумму НДС, указанную в требовании налогового органа, проводившего проверку.</p> <p>2. Определите сумму пени за несвоевременную уплату налога по состоянию на 5 февраля.</p> <p>3. Определите сумму штрафов, указанную в требовании.</p> <p>4. Объясните порядок взыскания налоговыми органами указанных сумм.</p> <p>Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные)-12% в первом полугодии 2009 г. и 14%-во втором. Ставку рефинансирования ЦБ РФ принять за 8,5%.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это...</p> <p>А) налоговое поле; Б) налоговый план; В) налоговый менеджмент; Г) нет верного ответа.</p> <p>2. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...</p> <p>А) тактическое, стратегическое и оперативное; Б) государственное и корпоративное; В) текущее и перспективное; Г) нет верного ответа.</p>		
--	--	--	--

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>3. Что не относится к методам налогового планирования?</p> <p>А) метод замены отношений; Б) метод разделения отношений; В) метод отсрочки налогового платежа; Г) методы амортизации.</p>		
6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов	<p>Цель: рассчитать сумму транспортного налога в целом за год</p> <p>ЗАО «Ромашка» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • автомобиль №1-80 л.с.; • автомобиль №2-130 л.с.; • яхта-120 л.с. <p>Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с.-5 руб./л.с.; для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно-7 руб./л.с.; • для яхты -20 руб./л.с. <p>ЗАО «Ромашка» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • автомобиль №1- поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года; • автомобиль №2- поставлен на учет 31 марта текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года; • яхта – поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию <p>Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:</p> <p>А) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком; Б) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона; В) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению; Г) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации.</p> <p>2. Укажите внешние причины отклонений</p>	15	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>фактических величин от плановых: А) недостатки планирования; Б) недостатки исполнения плана; В) изменения в налоговом законодательстве; Г) нет верного ответа. 3. Счетная ошибка является уходом от налогов: А) Да; Б) Нет.</p>												
7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов	<p>Цель: рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество и сумму налога за год Средняя стоимость имущества ЗАО «Ромашка», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>На 01.01</th> <th>На 01.02</th> <th>На 01.03</th> <th>На 01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Средняя стоимость</td> <td>1 700</td> <td>1 800</td> <td>2 400</td> <td>2 200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ставка налога на имущество-2,2%. 1.Расчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за 1,2,3 кварталы. 2.Расчитайте сумму платежа по налогу на имущество за год. Тесты: 1. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок: А) от трех месяцев до одного года; Б) от одного года до пяти лет; В) от пяти лет до десяти; Г) от десяти и выше. 2. Каким способам не могут обеспечиваться исполнение обязанности по уплате налогов и сборов: А) залог имущества; Б) поручительство; В) приостановлением операций по счетам в банке; Г) увольнением руководителя. 3. Ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа: А) частичный арест; Б) полный арест; В) временный арест; Г) бессрочный арест.</p>	Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200	7	проверка решения задач, проверка тестов
Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04									
Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200									
8. Методика и	Цель: понять порядок расчета ЕНВД	8	проверка реше-										

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы	<p>Фирма «Пятое солнце» оказывает услуги по мойке автотранспорта.</p> <p>Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество работников фирмы составило: в январе- 9 человек, в феврале- 15 человек, в марте- 24 человека.</p> <p>Значение коэффициентов (условные): $K_1=1,32$; $K_2=0,6$.</p> <p>Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12 000 руб. на 1 работника.</p> <p>Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (при упрощенной системе налогообложения)?</p> <p>А) расходы составляют более 60% в доходах; Б) расходы составляют менее 70% в доходах; В) расходы составляют более 50% в доходах; Г) нет верного ответа.</p> <p>2. Под обязательным взносом, взимаемым с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами понимается...</p> <p>А) штраф; Б) налог; В) сбор; Г) пеня.</p> <p>3 Исключите лишнее. Уплата организациями единого налога при УСН предусматривает отмену уплаты ...</p> <p>А) земельного налога; Б) налога на добавленную стоимость; В) налога на прибыль; Г) налога на имущество организаций.</p>		ния задач, проверка тестов
	Итого	90	

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	Форма контроля
1. Предмет и метод налогового учета	<p>Цель: научиться рассчитывать величину пеней за неуплату налогов</p> <p>ЗАО «Ромашка» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 000 руб., сумма налога на прибыль за тот же период- 200 000 руб. сроки уплаты по НДС -трижды равными платежами до 20 апреля, 20 мая, 20 июня включительно, по налогу на прибыль – до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.</p> <p>Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.</p> <p>Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 10% в первом полугодии текущего года и 8,5%- во втором.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Товары, облагаемые НДС по ставке 0%:</p> <p>А) продукты питания;</p> <p>Б) периодические издания;</p> <p>В) экспортируемые товары;</p> <p>Г) товары для детей.</p> <p>2. Не подлежит обложению НДС реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, в счет натуральной оплаты труда, если удельный вес доходов от реализации с/х продукции в общей сумме их доходов составляет:</p> <p>А) не менее 70%;</p> <p>Б) не менее 80%;</p> <p>В) не менее 90%;</p> <p>Г) не менее 50%.</p> <p>3. Имеют ли право банки перейти на упрощенную систему налогообложения?</p> <p>А) Да;</p> <p>Б) Нет;</p> <p>В) Да, в случае отсутствия филиалов;</p> <p>Г) Да только по определенным видам деятельности.</p>	20	проверка решения задач, проверка тестов
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета	<p>Цель: понять правила расчета минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения</p> <p>ЗАО «Ромашка» применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000 руб., внереализационных доходов- 300 000</p>	20	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>руб., а сумма расходов-980 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.</p> <p>1. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.</p> <p>2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.</p> <p>3. Объясните, куда относится разница между реальными и минимальным единым налогом.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. При каком методе учета доходов и расходов резерв по сомнительным долгам уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? (по налоговому учету):</p> <p>А) кассовый метод; Б) метод начислений; В) метод по оплате; Г) метод по отгрузке.</p> <p>2. Норматив по представительским расходам предприятия:</p> <p>А) не более 1 % от выручки Б) не более 12% от фонда оплаты труда В) не более 4% от оплаты труда Г) не более 3% от выручки</p> <p>3. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы (при упрощенной системе налогообложения)?</p> <p>А) расходы составляют менее 60% в доходах; Б) расходы составляют менее 70% в доходах; В) расходы составляют более 50% в доходах; Г) нет верного ответа.</p>		
<p>3. Учетная политика организации в системе налогового учета</p>	<p>Цель: рассчитать санкции за несвоевременную подачу налоговых деклараций</p> <p>ЗАО «Торговый Дом» уплачивает НДС и налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально.</p> <p>ЗАО представило расчет по налогу на прибыль за первый квартал текущего года 5 мая (срок подачи расчета-28 апреля). Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, составила 600 00 руб.</p> <p>Декларация по НДС за 1 квартал была представлена 26 сентября (срок представления-20 апреля). Сумма НДС к уплате составила 1 000 000 руб.</p>	<p>20</p>	<p>проверка решения задач, проверка тестов</p>

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление указанных деклараций.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. На этапе стратегического планирования не определяются:</p> <p>А) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;</p> <p>Б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;</p> <p>В) "налоговое поле";</p> <p>Г) направления деятельности организации.</p> <p>2. На этапе оперативного планирования не ...</p> <p>А) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;</p> <p>Б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;</p> <p>В) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;</p> <p>Г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.</p> <p>3. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:</p> <p>А) изменение политической и экономической ситуации в стране;</p> <p>Б) действия партнеров;</p> <p>В) принятие незапланированных решений;</p> <p>Г) изменения налогового законодательства.</p>		
4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация	<p>Цель: научиться рассчитывать социальные вычеты</p> <p>Годовой доход физического лица за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года гражданин перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб. В текущем году гражданин оплатил собственное образование на заочных курсах английского языка - 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института - 30 000 руб. Супруга гражданина, в свою очередь, заплатила 30 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета. В этом же году гражданин оплатил своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.). Обе операции имели место в медицинских учреждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ. Сумма страховых взносов, уплачен-</p>	20	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>ных гражданином в текущем году по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному в пользу родителей, составила 55 000 руб.</p> <p><i>Исходя из этого, что данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты.</i></p> <p>Тесты:</p> <p>1. Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?</p> <p>А) Да; Б) Нет; В) только в случаях предусмотренных законодательством; Г) только после решения налоговых органов.</p> <p>2. Не подлежит обложению НДС реализация продукции общественных организаций, если участники этих организаций - инвалиды и их законные представители составляют не менее:</p> <p>А) 80 %; Б) 70%; В) 90%; Г) 50%.</p> <p>3. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим НК, то</p> <p>А) применяются нормы международных договоров РФ; Б) применяются правила и нормы НК; В) можно применять либо правила международных договоров РФ, либо НК; Г) правила и нормы НК считать не действительными.</p>		
5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов	<p>Цель: рассчитать суммы налога, пени и штрафов к взысканию по результатам налоговой проверки</p> <p>В январе налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Ромашка» по НДС предыдущий год. ЗАО уплачивал НДС ежеквартально по ставке 18%. 5 февраля налоговый инспектор вручил директору ЗАО «Ромашка» требование об уплате налога, пени и штрафов.</p> <p>Налоговый инспектор обнаружил следующие нарушения требований НК РФ:</p> <p>1)предоплата, полученная от покупателя за мед в первом квартале предыдущего года, не была</p>	20	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>включена в базу по НДС в этом периоде. Отгрузка указанного меда имело место во втором квартале, НДС с отгрузки был указан в декларации за второй квартал и уплачен 20 июля. Сумма НДС- 250 000 руб.;</p> <p>2)«входящий» НДС в сумме 90 000 руб. по непроизводственным расходам был предъявлен к вычету по декларации за третий квартал предыдущего года;</p> <p>3)«входящий» НДС по материалам, которые были оплачены в первом квартале предыдущего года, но получены и поставлены на учет во втором квартале, был принят к вычету в первом квартале. Сумма НДС-200 000 руб.</p> <p>1. Определите сумму НДС, указанную в требовании налогового органа, проводившего проверку.</p> <p>2. Определите сумму пени за несвоевременную уплату налога по состоянию на 5 февраля.</p> <p>3. Определите сумму штрафов, указанную в требовании.</p> <p>4. Объясните порядок взыскания налоговыми органами указанных сумм.</p> <p>Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные)-12% в первом полугодии 2009 г. и 14%-во втором. Ставку рефинансирования ЦБ РФ принять за 8,5%.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это...</p> <p>А) налоговое поле; Б) налоговый план; В) налоговый менеджмент; Г) нет верного ответа.</p> <p>2. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...</p> <p>А) тактическое, стратегическое и оперативное; Б) государственное и корпоративное; В) текущее и перспективное; Г) нет верного ответа.</p> <p>3. Что не относится к методам налогового планирования?</p> <p>А) метод замены отношений; Б) метод разделения отношений; В) метод отсрочки налогового платежа;</p>	
--	--	--

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	Г) методы амортизации.		
6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов	<p>Цель: рассчитать сумму транспортного налога в целом за год</p> <p>ЗАО «Ромашка» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • автомобиль №1-80 л.с.; • автомобиль №2-130 л.с.; • яхта-120 л.с. <p>Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с.-5 руб./л.с.; • для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно-7 руб./л.с.; • для яхты -20 руб./л.с. <p>ЗАО «Ромашка» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • автомобиль №1- поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года; • автомобиль №2- поставлен на учет 31 марта текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года; • яхта – поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию <p>Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:</p> <p>А) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком; Б) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона;</p> <p>В) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению;</p> <p>Г) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации.</p> <p>2. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:</p> <p>А) недостатки планирования;</p> <p>Б) недостатки исполнения плана;</p> <p>В) изменения в налоговом законодательстве;</p> <p>Г) нет верного ответа.</p>	20	проверка решения задач, проверка тестов

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	3. Счетная ошибка является уходом от налогов: А) Да; Б) Нет.												
7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов	<p>Цель: рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество и сумму налога за год Средняя стоимость имущества ЗАО «Ромашка», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>На 01.01</th> <th>На 01.02</th> <th>На 01.03</th> <th>На 01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Средняя стоимость</td> <td>1 700</td> <td>1 800</td> <td>2 400</td> <td>2 200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ставка налога на имущество-2,2%. 1.Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за 1,2,3 кварталы. 2.Рассчитайте сумму платежа по налогу на имущество за год. Тесты: 1. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок: А) от трех месяцев до одного года; Б) от одного года до пяти лет; В) от пяти лет до десяти; Г) от десяти и выше. 2. Каким способом не могут обеспечиваться исполнение обязанности по уплате налогов и сборов: А) залог имущества; Б) поручительство; В) приостановлением операций по счетам в банке; Г) увольнением руководителя. 3. Ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа: А) частичный арест; Б) полный арест; В) временный арест; Г) бессрочный арест.</p>	Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200	24	проверка решения задач, проверка тестов
Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04									
Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200									
8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы	<p>Цель: понять порядок расчета ЕНВД Фирма «Пятое солнце» оказывает услуги по мойке автотранспорта. Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество работников фирмы составило: в январе- 9 человек, в феврале- 15 человек, в марте- 24 человека. Значение коэффициентов (условные): $K_1=1,32$; $K_2=0,6$.</p>	33	проверка решения задач, проверка тестов										

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12 000 руб. на 1 работника. Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД. Тесты:</p> <p>1. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (при упрощенной системе налогообложения)?</p> <p>А) расходы составляют более 60% в доходах; Б) расходы составляют менее 70% в доходах; В) расходы составляют более 50% в доходах; Г) нет верного ответа.</p> <p>2. Под обязательным взносом, взимаемым с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами понимается...</p> <p>А) штраф; Б) налог; В) сбор; Г) пеня.</p> <p>3 Исключите лишнее. Уплата организациями единого налога при УСН предусматривает отмену уплаты ...</p> <p>А) земельного налога; Б) налога на добавленную стоимость; В) налога на прибыль; Г) налога на имущество организаций.</p>		
	Итого	157	

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

Основная:

1. Ляпина Татьяна Михайловна. Налоговое администрирование : Учебное пособие для вузов / Т.М. Ляпина ; Ляпина Т. М. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 235 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/495642>
2. Пансков Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : Учебник и практикум для вузов / В.Г. Пансков ; Пансков В. Г. - 7-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 393 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/490740>

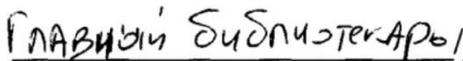
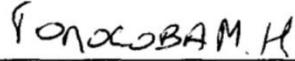
Дополнительная:

1. Черник Дмитрий Георгиевич. Налоговая политика государства : Учебник и практикум для вузов / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев, М.В. Типалина ; Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Типалина М. В. ; под ред. Черника Д.Г. - Москва : Юрайт, 2022. - 509 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489320>
2. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов / Л.Я. Маршавина, А.А. Агапова, М.В. Белецкий [и др.] ; под ред. Маршавиной Любови Яковлевны, Чайковской Любови Александровны. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 510 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489253>
3. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов / Г.Б. Поляк, И.В. Горский, С.П. Колчин [и др.] ; отв. ред. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 380 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

Учебно-методическая:

1. Романова И. Б. Налоговое администрирование и оптимизация налогообложения : методические указания для самостоятельной работы студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / И. Б. Романова ; Ульян. гос. ун-т, Ин-т экономики и бизнеса. - 2024. - Неопубликованный ресурс. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/15900>. - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный.
2. Романова И. Б. Налоговое администрирование и оптимизация налогообложения : методические указания по выполнению и оформлению курсовых работ студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / И. Б. Романова ; Ульян. гос. ун-т, Ин-т экономики и бизнеса. - 2024. - Неопубликованный ресурс. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/15899>. - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный.

Согласовано:

03.06.2024 г.

Должность сотрудника научной библиотеки ФИО подпись дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

б) Программное обеспечение –
Операционная система "Альт образование"
Офисный пакет "Мой офис"

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2024]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2024]. - URL: <https://urait.ru> . – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2024]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2024]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2024]. - URL: <http://znanium.com> . – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2024].

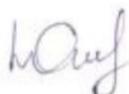
3. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2024]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2024]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

Инженер ведущий



Щуренко Ю.В.

03.06.2024

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

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

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

Разработчик
к.э.н., доцент кафедры ЭБУиА



Нуретдинова Юлия Викторовна