



Факультет мировой экономики и международной торговли

Кафедра финансов

## **НАЛОГИ И НАЛОГООЛОЖЕНИЕ**

### **Примерные вопросы для оценки качества освоения дисциплины**

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и основные этапы налогового производства.
16. Сущность и основные принципы налогового планирования.
17. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.
18. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
20. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.
21. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
22. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
23. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.

24. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
25. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
26. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
27. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
28. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
29. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
30. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
31. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
34. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
36. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
37. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
38. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
39. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
40. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
41. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
42. Налогообложение прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
43. Налогообложение прибыли банковского сектора экономики.
44. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
45. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
46. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
47. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
49. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
50. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
51. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
52. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
53. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
54. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
55. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.

56. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
57. Патентная система налогообложения.
58. Организация учета при патентной системе налогообложения

### **Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

#### **Основная литература:**

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика, Учебник, - М.: Издательство Юрайт, 2014.
2. Федоренко О. В., Загвоздина В. Н., Ядренникова Е. В., Выварец А. Д., Майбуров И. А. Налоги и налогообложение. Учебник. [Электронный ресурс] /М.: Юнити-Дана, , 2012. – 520 с.  
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426&sr=1>

#### **Дополнительная литература:**

1. Поляк Г.Б., Романов А.Н. Налоги и налогообложение. Учебник. [Электронный ресурс] /М.: Юнити-Дана, , 2012. – 401 с.  
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116725&sr=1>
2. Крамаренко Л. А., Косов М. Е. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. [Электронный ресурс] /М.: Юнити-Дана, , 2012. – 576 с.  
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116794&sr=1>

#### **Примерная тематика рефератов**

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
4. Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов.
5. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.
6. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
7. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
10. Сущность, формы проведения налогового контроля.
11. Налоговые проверки, их виды.
12. Понятие налогового правонарушения.
13. основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
14. Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.
15. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
16. Налоговая база и налоговые ставки НДС.
17. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Счет-фактура.
18. Налоговая база, налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.
19. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.
19. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДС.

20. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ (освобожденные от налогообложения).
21. Налоговые вычеты по НДФЛ и их виды.
22. Налоговые ставки НДФЛ и порядок исчисления налога.
23. Плательщики налога и объект налогообложения по налогу на прибыль.
24. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.
25. Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения.
26. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
27. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС.
28. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
29. Налоговая база по НДС и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.
30. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.
31. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.
32. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.
33. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения.
34. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения и их дифференциация.
35. Порядок исчисления, зачисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения, а также сроки уплаты сборов.
36. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организации.
37. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций.
38. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.
39. Льготы по налогу на имущество предприятий.
40. Налогоплательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.
41. Плательщики налога. Объект налогообложения транспортного налога.
42. Налоговая база транспортного налога и порядок ее исчисления. Налоговый период.
43. Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
44. Сущность, особенности земельного налога.
45. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.
46. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.
47. Льготы по земельному налогу.
48. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.
49. Плательщики налогов на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Ставки налога.
50. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.
51. Понятие, значение и условия применения системы налогообложения единым сельскохозяйственным налогом.
52. Перечень налогов, заменяемых уплатой единого сельскохозяйственного налога.

53. Налогоплательщики и объект налогообложения ЕСХН. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговый период.
54. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН, а также зачисление сумм налога.
55. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения
56. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.
57. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок определения доходов и расходов по УСН.
58. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога по УСН. Налоговые ставки.
59. Сущность и особенности единого налога на вмененный доход. Плательщики и объект налогообложения.
60. Ставка единого налога на вмененный доход. Налоговый период.
61. Порядок расчета и уплаты единого налога на вмененный доход.
63. Сущность патентной системы налогообложения. Плательщики и объект налогообложения.
64. Налоговая база и налоговая ставка при патентной системе налогообложения.
65. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
66. Организация налогового учета при применении патентной системы налогообложения

### **Примерные вопросы для оценки качества освоения дисциплины**

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и основные этапы налогового производства.
16. Сущность и основные принципы налогового планирования.
17. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.
18. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
20. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.
21. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
22. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.

23. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.
24. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
25. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
26. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
27. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
28. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
29. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
30. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
31. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
34. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
36. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
37. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
38. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
39. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
40. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
41. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
42. Налогообложение прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
43. Налогообложение прибыли банковского сектора экономики.
44. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
45. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
46. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
47. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
49. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
50. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
51. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
52. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
53. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
54. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.

55. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.

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

57. Патентная система налогообложения.

58. Организация учета при патентной системе налогообложения