

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 05.06.2026 13:04:06
Уникальный программный идентификатор:
24f866be2aca164840368cb735099531e405f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Одобрена
на заседании кафедры

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

08.12.2025 г.

протокол № 5

Зав. кафедрой Фальченко О.Д.

16 декабря 2025

протокол № 4

Председатель

Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Налоговое регулирование в России и за рубежом
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	Бизнес-анализ во внешнеэкономической деятельности
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2026
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Стремоусова Е.Г.	

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	4
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	5
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	14
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	14
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	15
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	16

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы магистратуры, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)
---------	---

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины является получение комплексного представления:

- о роли налогов в социально-экономическом развитии государства, а также о становлении налоговой системы Российской Федерации и проблемах реализации налоговой политики в России, включая организацию налогового администрирования;
- о структуре налоговой модели Российской Федерации в разрезе различных налогов, установленных для юридических и физических лиц, определении их особенностей и поэлементного состава, а также основных направлений совершенствования организации налогообложения в России в соответствии с избранным экономическим курсом;
- об особенностях построения налоговых систем зарубежных стран.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 4						
Зачет, Контрольная работа	108	18	6	12	90	3

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
организационно-управленческий	

ПК-1 Руководство внешнеэкономической деятельностью в организации: организация работ по внешнеэкономической деятельности, разработка плана внешнеэкономической деятельности организации и контроль его выполнения	ИД-1.ПК-1 Знать: нормативные правовые акты, регулирующие внешнеэкономическую деятельность и государственную поддержку ВЭД, международные договоры в сфере стандартов и требований к продукции, основы экономической теории, трудового законодательства, основы маркетинга, ценообразования, бизнес-планирования, риск-менеджмента, системного анализа внешнеэкономической информации, порядок документооборота, составления отчетности, условия внешнеторгового контракта, а также этику делового общения на русском и английском языках (на уровне порогового продвинутого (B2)).
	ИД-2.ПК-1 Уметь: взаимодействовать с подразделениями организации для выявления стратегии развития, обобщать и систематизировать информацию о задачах и направлениях деятельности в сфере ВЭД, оценивать экспортный потенциал и потребности в импорте, проводить оценку эффективности экспортных и импортных операций, разрабатывать стратегические и текущие планы ВЭД, рассчитывать финансовые показатели эффективности, подготавливать предложения по развитию и приоритетам, вести деловую переписку и коммуникацию с иностранными партнерами с использованием современных средств связи, работать с информационными системами и базами данных, а также формулировать и распределять задачи между сотрудниками.
	ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт: выбора и проверки надежности потенциальных партнеров, обработки данных и документов для заключения внешнеторговых контрактов, согласования и подписания контрактов, обеспечения внутреннего взаимодействия профильных специалистов, разработки проекта плана ВЭД с учетом приоритетов, внесения дополнений и изменений в план, презентации и согласования итогового плана, мониторинга изменений законодательства и мер государственной поддержки, оценки экспортного потенциала, потребностей в импорте, оценки эффективности экспортных и импортных операций, анализа результатов реализации контрактов, а также планирования и постановки задач сотрудникам подразделения.

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 4		24					
Тема 1.	Роль и экономическое содержание налогов в общественном воспроизводстве. ПК-1	12	1		2	9	
Тема 2.	Налоговая система и налоговая политика государства. ПК-1	12	1		2	9	
Семестр 4		31,5					
Тема 3.	Особенности налогообложения юридических лиц. ПК-1	11,5	0,5		2	9	

Тема 4.	Особенности налогообложения физических лиц. ПК-1	10,5	0,5		1	9	
Тема 5.	Специальные налоговые режимы ПК-1	9,5	0,5			9	
Семестр 4		10,5					
Тема 6.	Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации ПК-1	10,5	0,5		1	9	
Семестр 4		42					
Тема 7.	Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран ПК-1	10,5	0,5		1	9	
Тема 8.	Индивидуальное подоходное налогообложение и налогообложение прибыли организаций в зарубежных странах ПК-1	10,5	0,5		1	9	
Тема 9.	Косвенное налогообложение в налоговых системах зарубежных стран ПК-1	10,5	0,5		1	9	
Тема 10.	Международное налогообложение: основные принципы ПК-1	10,5	0,5		1	9	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1, 2	Контрольная работа 1	Структура контрольной точки 1. тест; 2. теоретический вопрос; 3. аналитическое задание; 4. практическая задача.	0-49% - неуд., 50-69%-удовл., 70-84% - хор., 85-100%- отл.
Тема 3,4,5	Контрольная работа 2	Структура контрольной точки 1. тест; 2. теоретический вопрос; 3. две практические задачи; 4. ситуационное задание.	0-49% - неуд., 50-69%-удовл., 70-84% - хор., 85-100%- отл.
Тема 6	Контрольная работа 3	Структура контрольной точки 1. тест; 2. теоретический вопрос; 3. практическая задача; 4. ситуационное задание; 5. мини-кейс.	0-49% - неуд., 50-69%-удовл., 70-84% - хор., 85-100%- отл.
Тема 7,8,9,10	Контрольная работа 4	Структура контрольной точки 1. тест; 2. теоретический вопрос; 3. практическая задача; 4. аналитическое задание; 5. мини-эссе.	0-49% - неуд., 50-69%-удовл., 70-84% - хор., 85-100%- отл.
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			

4 семестр (За)	Билеты к зачету (приложение 5)	Билет состоит из двух теоретических вопросов и практического задания	0-49% - неуд., 50-69%-удовл., 70-84% - хор., 85-100%- отл.
----------------	--------------------------------	--	--

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Роль и экономическое содержание налогов в общественном воспроизводстве. ПК-1

Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения. Методы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства. ПК-1

Понятие налоговой системы. Основные принципы построения налоговых систем. Порядок установления и введения в действие налогов и сборов в Российской Федерации. Структура налоговых доходов бюджетной системы различных уровней. Проблемы бюджетного федерализма в России. Уровень налогообложения (налоговое бремя). Собираемость налогов и сборов. Понятие налоговой политики. Формы и методы осуществления налоговой политики. Принципы формирования и инструменты налоговой политики: налоговая ставка; налоговые льготы; формирование налоговой базы. Налоговая стратегия и тактика. Внутренняя и внешняя налоговая политика.

Тема 3. Особенности налогообложения юридических лиц. ПК-1

Основные налоги, взимаемые с юридических лиц:

Налог на добавленную стоимость. Основы установления и взимания НДС. Плательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от обязанности налогоплательщика.

Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация, условия применения освобождения от обложения НДС.

Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Налоговые требования к документальному оформлению расчетов по поставке продукции (работ, услуг).

Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы.

Акцизы. Основы построения индивидуального акциза. Плательщики акциза. Принципы отбора и состав подакцизных товаров. Роль акциза в регулировании доходности производства. Облагаемые и необлагаемые операции. Налоговая база: зависимость от типа ставок, направления реализации готовых изделий. Ставки акциза, основы их дифференциации.

Порядок расчета и уплаты акциза. Механизм налогового вычета суммы акциза, уплаченной поставщикам: условия и порядок применения, в том числе при экспорте готовых изделий. Сроки уплаты акциза.

Налогообложение прибыли организаций. Основы построения налога на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога на прибыль.

Объект налогообложения, его составные элементы. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу.

Расходы, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Внереализационные расходы, определение даты осуществления для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц в Российской Федерации. Особенности определения налоговой базы у налогоплательщиков-субъектов малого предпринимательства.

Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

Налоговый учет, требования по ведению.

Налог на добычу полезных ископаемых. Плата за пользование водными объектами.

Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и сроки уплаты платежей в бюджет. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы.

Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики, объект налогообложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога в бюджет.

Арендная плата за землю, плательщики, порядок исчисления.

Страховые платежи в государственные внебюджетные фонды. Плательщики.

Особенности определения объекта налогообложения в зависимости от категорий плательщиков. Принципы установления налоговой базы. Налоговые льготы. Ставки налога и периодичность начисления. Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками – работодателями.

Специфика исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, не являющимися работодателями.

Транспортный налог. Общая характеристика налога. Нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Права законодательных (представительных) органов субъектов РФ при вводе в действие

транспортного налога.

Налогоплательщики налога. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы по различным видам транспортных средств. Налоговые льготы, порядок их подтверждения. Налоговые ставки, права субъектов Российской Федерации в отношении налоговых ставок. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления в налоговые органы налоговой декларации.

Тема 4. Особенности налогообложения физических лиц. ПК-1

Налог на доходы физических лиц. Экономическая целесообразность и значение налогообложения доходов физических лиц. Классификация налогоплательщиков.

Субъекты малого предпринимательства – индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность без образования юридического лица, как налогоплательщики налога на доходы физических лиц.

Порядок определения объекта налогообложения; состав и параметры налоговой базы и порядок её исчисления. Доходы, не подлежащие налогообложению, система налоговых вычетов, порядок их предоставления, влияние на уровень налогообложения доходов физических лиц. Налоговые ставки, особенности и проблемы исчисления налога и его уплаты отдельными категориями налогоплательщиков.

Декларирование доходов физическими лицами.

Налог на имущество физических лиц. Общая характеристика налога. Нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Права законодательных (представительных) органов местного самоуправления при вводе в действие налога на имущество физических лиц.

Налогоплательщики налога. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы.

Налоговые льготы. Налоговые ставки, права и обязанности субъектов Российской Федерации в отношении налоговых ставок.

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога физическими лицами. Обязанность по исчислению налога.

Тема 5. Специальные налоговые режимы ПК-1

Налогоплательщики и порядок применения упрощенной системы налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

Особенности объекта налогообложения и определения налоговой базы по упрощенной системе налогообложения. Специфика определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения по упрощенной системе. Минимальный налог, условия и порядок его уплаты. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и обратно.

Патентная система налогообложения. Налог на "самозанятых". Автоматизированная упрощенная система налогообложения.

<p>Тема 6. Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации ПК-1</p> <p>Цели и методы налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля в РФ. Сущность налогового производства.</p> <p>Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных и выездных проверок.</p> <p>Порядок проведения выездной проверки. Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам и сборам. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства: залог, пеня, поручительство, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества.</p> <p>Механизм предоставления отсрочек и рассрочек уплаты налогов. Налоговый кредит. Инвестиционный налоговый кредит. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.</p> <p>Понятие и виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений. Понятие и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: налоговая, административная, уголовная. Отличие административной ответственности от налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений. Критерии и виды налоговых преступлений. Виды санкций за нарушение налогового законодательства. Производство по делам о налоговых правонарушениях.</p>
<p>Тема 7. Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран ПК-1</p> <p>Типизация налоговых систем зарубежных стран. Основные критерии типизации (территориальные и резидентские; унитарные и федеративные; оншорные и офшорные).</p> <p>Оценки налогового бремени в зарубежных странах (варианты оценок, критерии).</p> <p>Структура налоговых систем с точки зрения классификации налогов (МВФ, ООН, ОЭСР).</p>
<p>Тема 8. Индивидуальное подоходное налогообложение и налогообложение прибыли организаций в зарубежных странах ПК-1</p> <p>Виды подоходного обложения (по глобальному доходу, шедулярные системы).</p> <p>Особенности определения статуса налогового резидента в некоторых зарубежных странах (Китай, Индия, США, страны Латинской Америки) и последствия такого определения.</p> <p>Особенности реализации социальной функции подоходного обложения в налоговых системах зарубежных стран (США, Франция, Германия, Китай).</p> <p>Инструменты поддержки инвестиционной активности (Китай, США, страны АТЭС).</p> <p>Страновые модели налогообложения дивидендов (классическая, импутационная, смешанная). Примеры использования в налоговых системах зарубежных стран.</p>
<p>Тема 9. Косвенное налогообложение в налоговых системах зарубежных стран ПК-1</p> <p>Теоретические основы косвенного налогообложения. История вопроса.</p> <p>Основные страновые модели НДС (по типу налога на потребление, по типу налога на валовый оборот, по типу налога на продукт).</p> <p>Разновидности налогов с продаж в налоговых системах США и Канады</p>
<p>Тема 10. Международное налогообложение: основные принципы ПК-1</p> <p>Конвенции о налогах на доходы и капитал. Основные термины, принципы и элементы.</p> <p>Двусторонние соглашения (конвенции) РФ с зарубежными странами об избежании двойного налогообложения и противодействия уклонению от налогообложения.</p> <p>Особенности действия двусторонних Соглашений в современных условиях</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Роль и экономическое содержание налогов в общественном воспроизводстве. ПК-1

Вопросы для обсуждения:

- Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения
- Классификация налогов.
- Функции налогов и их взаимосвязь.
- Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства. ПК-1

Вопросы для обсуждения:

- Правовое регулирование в сфере налогообложения в РФ

Тема 3. Особенности налогообложения юридических лиц. ПК-1

Вопросы для обсуждения:

- Налоги, подлежащие уплате организациями.
- Налог на добавленную стоимость: общая характеристика налога.
- Акцизное налогообложение.
- Налог на прибыль организаций: общая характеристика налога
- Поимущественное налогообложение.
- Налогообложение при использовании природных ресурсов.

Тема 4. Особенности налогообложения физических лиц. ПК-1

Вопросы для обсуждения:

- Особенности налогообложения доходов физических лиц. НДФЛ, общая характеристика элементов налога.
- Поимущественное налогообложение физических лиц

Тема 6. Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации ПК-1

Вопросы для обсуждения:

- Налоговые проверки, их виды.
- Цели и методы камеральных и выездных проверок.
- Порядок проведения выездной проверки.
- Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам и сборам.
- Способы обеспечения исполнения налогового обязательства: залог, пеня, поручительство, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества.

Тема 7. Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран ПК-1

Вопросы для обсуждения:

- Оценки налогового бремени в зарубежных странах (варианты оценок, критерии).
- Структура налоговых систем с точки зрения классификации налогов (МВФ, ООН, ОЭСР).

Тема 8. Индивидуальное подоходное налогообложение и налогообложение прибыли организаций в зарубежных странах ПК-1

Вопросы для обсуждения:

- Особенности определения статуса налогового резидента в некоторых зарубежных странах и последствия такого определения.
- Особенности реализации социальной функции подоходного обложения в налоговых системах зарубежных стран.

<p>Тема 9. Косвенное налогообложение в налоговых системах зарубежных стран ПК-1</p> <p>Вопросы для обсуждения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Основные страновые модели НДС (по типу налога на потребление, по типу налога на валовый оборот, по типу налога на продукт). - Проблема регрессивности обложения косвенными налогами и методы сокращения регрессивности (опыт стран Канады, Германии, Франции). <p>Разновидности налогов с продаж в налоговых системах США и Канады.</p>
<p>Тема 10. Международное налогообложение: основные принципы ПК-1</p> <p>Вопросы для обсуждения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы международного налогообложения

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства. ПК-1</p> <p>Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.</p>
<p>Тема 3. Особенности налогообложения юридических лиц. ПК-1</p> <p>Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.</p>
<p>Тема 4. Особенности налогообложения физических лиц. ПК-1</p> <p>Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.</p>
<p>Тема 5. Специальные налоговые режимы ПК-1</p> <p>Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.</p>
<p>Тема 6. Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации ПК-1</p> <p>Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.</p>
<p>Тема 7. Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран ПК-1</p> <p>Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.</p>
<p>Тема 8. Индивидуальное подоходное налогообложение и налогообложение прибыли организаций в зарубежных странах ПК-1</p> <p>Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.</p>
<p>Тема 9. Косвенное налогообложение в налоговых системах зарубежных стран ПК-1</p> <p>Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.</p>

Тема 10. Международное налогообложение: основные принципы ПК-1
Изучение лекционного материала, подготовка конспекта по теме, изучение дополнительной литературы по теме.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
В электронном портфолио обучающегося размещается контрольная работа.

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Приложение 6.

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено.

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ
<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Лыкова Л. Н., Букина И. С. Налоговые системы зарубежных стран [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 338 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/559913>

3. Сысоева Г. Ф., Малецкая И. П., Абдалова Е. Б. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2026. - 299 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/582313>

Дополнительная литература:

2. Маршавина Л. Я., Галина Г. Н., Агапова А. А., Белецкий М. В., Глубокова Н. Ю., Голубцова Е. В., Князева А. В., Колчин С. П., Омшанова Э. А., Топчи Ю. А., Чалова А., Сычева Е. И., Стручкова Е. С., Дюжов А. В., Чайковская Л. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 526 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/560438>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант+. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену

Вопросы к зачету

1. Экономическая сущность налогов и их роль в социально-экономическом развитии государства.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Элементы налога и способы уплаты налогов.
4. Понятие налоговой системы и принципы ее построения.
5. Налоговая политика государства: содержание, формы и методы реализации.
6. Налоговая система Российской Федерации и ее трехуровневая структура.
7. Налогоплательщики, налоговые агенты и представители налогоплательщиков.
8. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.
9. Объекты налогообложения и принципы определения цены для целей налогообложения. Контролируемые сделки.
10. Особенности налогообложения юридических лиц в Российской Федерации.
11. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект и налоговая база.
12. Акцизы и их место в системе косвенного налогообложения.
13. Налог на прибыль организаций: общая характеристика.
14. Особенности налогообложения физических лиц в Российской Федерации.
15. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект и налоговая база.
16. Специальные налоговые режимы: УСН, ПСН, налог на профессиональный доход.
17. Формы изменения срока уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит.
18. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.
19. Формы и методы налогового контроля.
20. Налоговые проверки: камеральные и выездные.
21. Порядок взыскания налогов, сборов и пени.
22. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
23. Общая характеристика налоговых систем зарубежных стран.
24. Индивидуальное подоходное налогообложение и налогообложение прибыли организаций в зарубежных странах.
25. Международное налогообложение: двойное налогообложение и способы его устранения.

**Приложение 2
к рабочей программе**

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену

ПК-1: Руководство внешнеэкономической деятельностью в организации: организация работ по внешнеэкономической деятельности, разработка плана внешнеэкономической деятельности организации и контроль его выполнения

№ п/п	Шифр компетенции	Формулировка задания
1	ПК-1	Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным в Российской Федерации? а) Налог на добавленную стоимость б) Налог на имущество организаций в) Налог на доходы физических лиц г) Транспортный налог
2	ПК-1	Какие элементы налога являются обязательными (существенными) согласно НК РФ? а) Налоговая база б) Налоговый период в) Порядок исчисления налога г) Санкции за неуплату
3	ПК-1	Какие виды налоговых проверок существуют в РФ? а) Камеральная проверка б) Встречная проверка в) Выездная проверка г) Ревизия
4	ПК-1	Какие специальные налоговые режимы установлены НК РФ? а) Упрощенная система налогообложения (УСН) б) Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в) Налог на профессиональный доход (НПД) г) Патентная система налогообложения (ПСН)
5	ПК-1	Какие доходы не подлежат обложению НДФЛ в РФ? а) Государственные пенсии б) Стипендии студентов в) Проценты по банковским вкладам свыше установленного лимита г) Алименты
6	ПК-1	Какие операции признаются объектом обложения НДС? а) Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ б) Передача товаров для собственных нужд, если расходы не принимаются к вычету по налогу на прибыль в) Ввоз товаров на территорию РФ г) Выплата заработной платы
7	ПК-1	Какие расходы учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций? а) Материальные расходы б) Расходы на оплату труда в) Представительские расходы в пределах норм

№ п/п	Шифр компетенции	Формулировка задания
		г) Дивиденды, выплаченные акционерам
8	ПК-1	Какие методы используются для устранения международного двойного налогообложения? а) Метод налогового кредита (зачёт) б) Метод освобождения (экземпшн) в) Метод повышения ставки налога г) Метод налоговых каникул
9	ПК-1	Какие из перечисленных стран применяют модель НДС по типу налога на потребление (тип назначения)? а) Россия б) Германия в) США г) Япония
10	ПК-1	Какие способы обеспечения исполнения налоговой обязанности предусмотрены НК РФ? а) Залог имущества б) Пеня в) Поручительство г) Арест имущества
11	ПК-1	Налоговые резиденты РФ уплачивают НДФЛ по ставке 13% (15% свыше лимита) со всех доходов, полученных как в России, так и за рубежом.
12	ПК-1	Акцизы относятся к прямым налогам.
13	ПК-1	Налогоплательщик имеет право присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.
14	ПК-1	По условиям соглашений об избежании двойного налогообложения налог у источника (withholding tax) на дивиденды может быть снижен или отменён.
15	ПК-1	Косвенные налоги (НДС, акцизы) перекладываются на конечного потребителя.
16	ПК-1	Налог на добавленную стоимость при экспорте товаров из РФ уплачивается по ставке 20% (как и при реализации на внутреннем рынке).
17	ПК-1	Упрощённая система налогообложения (УСН) может применяться одновременно с общим режимом налогообложения.
18	ПК-1	Постоянное представительство иностранной компании в РФ признаётся налоговым резидентом РФ.
19	ПК-1	Кривая Лаффера показывает зависимость налоговых поступлений от ставки налога (при сверхвысоких ставках поступления снижаются).
20	ПК-1	В США основным косвенным налогом на федеральном уровне является НДС.
21	ПК-1	Расположите этапы налогового производства при проведении выездной налоговой проверки в хронологическом порядке: А) Вынесение решения по результатам проверки

№ п/п	Шифр компетенции	Формулировка задания
		Б) Принятие решения о проведении выездной проверки В) Оформление акта проверки Г) Вручение требования о представлении документов
22	ПК-1	Установите последовательность исчисления налога на прибыль организаций: А) Определение налоговой базы Б) Исчисление суммы авансовых платежей В) Расчёт доходов от реализации и внереализационных доходов Г) Расчёт расходов, учитываемых для целей налогообложения
23	ПК-1	Расположите в порядке возрастания ставки НДС (от минимальной к максимальной) следующие страны (стандартные ставки): А) Россия Б) Германия В) Швеция Г) Япония
24	ПК-1	Установите последовательность действий при уплате НДС на импорт в РФ: А) Уплата налога на таможне Б) Таможенное декларирование товаров В) Подача декларации по НДС в налоговый орган Г) Принятие НДС к вычету при соблюдении условий
25	ПК-1	Расположите в порядке убывания ставки налога на прибыль организаций (от наибольшей к наименьшей): А) Стандартная ставка в РФ (2025 г.) Б) Стандартная ставка в США (федеральная) В) Стандартная ставка в Ирландии Г) Стандартная ставка в Германии (корпоративный налог + солидарная надбавка)
26	ПК-1	Установите последовательность этапов международного налогового планирования при создании холдинговой структуры: А) Выбор юрисдикции для регистрации головной компании Б) Анализ соглашений об избежании двойного налогообложения В) Регистрация дочерних компаний в странах присутствия Г) Оптимизация потоков дивидендов и роялти
27	ПК-1	Расположите виды налогов по времени их возникновения в истории России (от более ранних к более поздним): А) НДС Б) Налог на прибыль организаций В) Подушная подать Г) Налог на доходы физических лиц
28	ПК-1	Установите последовательность действий налогоплательщика при обжаловании решения налогового органа: А) Подача апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган Б) Получение акта налоговой проверки В) Подача искового заявления в арбитражный суд Г) Представление возражений на акт проверки
29	ПК-1	Расположите офшорные юрисдикции в порядке увеличения прозрачности (от наименее прозрачной к наиболее прозрачной для налоговых органов): А) Британские Виргинские острова

№ п/п	Шифр компетенции	Формулировка задания
		Б) Люксембург В) Сингапур Г) Швейцария (до реформ)
30	ПК-1	Установите последовательность этапов камеральной налоговой проверки декларации по НДС: А) Выявление несоответствий и направление требования о пояснениях Б) Приём декларации налоговым органом В) Проверка арифметических и логических ошибок Г) Составление акта проверки (при наличии нарушений)
31	ПК-1	Организация реализует товар, облагаемый НДС по ставке 20%. Выручка от реализации (без НДС) составила 1 200 000 руб. Сумма входного НДС по приобретённым материалам – 180 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
32	ПК-1	Зарботная плата сотрудника за месяц – 95 000 руб. Сотрудник – налоговый резидент РФ, имеет право на стандартный вычет на одного ребёнка в размере 1 400 руб. (до превышения лимита дохода 350 000 руб.). Рассчитайте сумму НДФЛ за месяц (ставка 13%).
33	ПК-1	Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». За год доходы составили 5 млн руб., расходы – 3,5 млн руб. Ставка налога – 15%. Рассчитайте сумму единого налога.
34	ПК-1	Импортёр ввозит партию товара таможенной стоимостью 10 000 евро. Курс евро – 90 руб. Ставка ввозной таможенной пошлины – 10%, ставка НДС – 20%. Рассчитайте сумму НДС, уплачиваемую на таможне (без учёта акцизов).
35	ПК-1	Российская компания выплачивает дивиденды иностранной компании – нерезиденту. Сумма дивидендов – 1 000 000 руб. Соглашение об избежании двойного налогообложения между РФ и страной получателя предусматривает ставку налога у источника 5% (при условии владения не менее 25% капитала). Условия соблюдены. Рассчитайте сумму налога, которую обязана удержать российская компания.
36	ПК-1	Организация приобрела основное средство стоимостью 1 200 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Рассчитайте годовую сумму амортизации для целей налога на прибыль.
37	ПК-1	Физическое лицо продало квартиру, находившуюся в собственности 2 года, за 4 500 000 руб. Кадастровая стоимость квартиры на 1 января года продажи – 5 000 000 руб. Рассчитайте минимальную сумму, с которой должен быть уплачен НДФЛ (с учётом правила «не менее 70% кадастровой стоимости»).
38	ПК-1	Иностранная компания оказывает российской организации консультационные услуги на территории РФ без постоянного представительства. Вознаграждение – 100 000 долл. США. Курс – 80 руб./долл. Ставка налога у источника (НДС не облагается, так как услуги – место реализации РФ, но НДС есть; здесь типичная задача по налогу на прибыль: доходы иностранной компании – налог у источника 20% (если нет соглашения). По условию без соглашения, ставка 20%. Рассчитайте сумму налога на прибыль, которую должна удержать российская организация.

№ п/п	Шифр компетенции	Формулировка задания
39	ПК-1	Организация в 1 квартале получила доходы 2 000 000 руб., расходы составили 1 200 000 руб. Ставка налога на прибыль – 20%. Сумма ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в 1 квартале, – 150 000 руб. Рассчитайте сумму налога на прибыль к доплате по итогам 1 квартала.
40	ПК-1	Российский экспортёр отгрузил товар на экспорт, подтвердил нулевую ставку НДС. Сумма входного НДС по товарам (работам, услугам), использованным для производства экспортной продукции, составила 500 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую возврату из бюджета (при отсутствии иных операций).

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании кафедры мировой экономики и
внешнеэкономической деятельности

**Методические рекомендации по выполнению контрольной работы для студентов очно-
заочной формы обучения
по дисциплине**

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Составил(а)	Фальченко О.Д., к.э.н., доцент
-------------	--------------------------------

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по выполнению домашней контрольной работы
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИИ И ЗА
РУБЕЖОМ»

1. Общие положения

Домашняя контрольная работа является формой самостоятельной работы обучающегося и предназначена для закрепления теоретических знаний, развития навыков правового и экономического анализа, а также формирования умений применять положения налогового законодательства России и зарубежных стран к практическим ситуациям.

Цель дисциплины связана с формированием комплексного представления о роли налогов в социально-экономическом развитии государства, о налоговой системе Российской Федерации, налоговой политике и налоговом администрировании, а также об особенностях построения налоговых систем зарубежных стран. Домашняя контрольная работа должна отражать именно эти направления подготовки.

Работа выполняется **по одному варианту**. Варианты составлены по темам рабочей программы. Такое построение соответствует содержанию дисциплины и видам самостоятельной работы, указанным в программе.

2. Цель и задачи домашней контрольной работы

Цель домашней контрольной работы — проверить, насколько обучающийся:

- понимает сущность налогов и принципы построения налоговой системы;
- ориентируется в российском налоговом законодательстве;
- умеет анализировать налогообложение организаций и физических лиц;
- владеет основами налогового администрирования;
- способен сравнивать российскую и зарубежные модели налогообложения;
- умеет применять теорию к решению практических задач.

При выполнении работы обучающийся должен:

- раскрыть тему варианта;
- показать знание нормативной базы;
- использовать корректную налоговую терминологию;
- выполнить практическое задание;
- сделать обоснованные выводы.

3. Требования к содержанию домашней контрольной работы

Домашняя контрольная работа должна включать:

- **теоретическую часть;**
- **аналитическую часть;**
- **практическое задание;**
- **заключение.**

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

В теоретической части необходимо:

- раскрыть основные понятия по теме варианта;
- охарактеризовать действующие подходы и нормы;
- показать место темы в системе налогового регулирования;
- при необходимости сопоставить российскую и зарубежную практику.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

В аналитической части необходимо:

- выявить проблемные вопросы темы;
- показать практическое значение рассматриваемого института;
- привести краткий анализ действующего механизма налогообложения или налогового регулирования.

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Практическая часть должна содержать:

- решение задачи, кейса или ситуационного задания;
- пошаговое объяснение решения;
- ссылки на соответствующие нормы налогового законодательства;
- вывод по результатам решения.

4. Структура домашней контрольной работы

Рекомендуемая структура:

1. Титульный лист
2. Содержание
3. Введение
4. Основная часть
 - 4.1. Теоретическая часть
 - 4.2. Аналитическая часть
 - 4.3. Практическое задание
5. Заключение
6. Список использованных источников
7. Приложения — при необходимости

5. Рекомендации по написанию разделов

ВВЕДЕНИЕ

Во введении следует:

- обосновать актуальность темы;
- сформулировать цель работы;
- определить 2–4 задачи;
- указать объект и предмет рассмотрения.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Основная часть должна быть логично структурирована. Рекомендуется не ограничиваться пересказом учебника, а показывать:

- экономическую и правовую природу явления;
- место темы в системе налогового регулирования;
- связь темы с практикой налогообложения и налогового контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении необходимо:

- кратко обобщить основные результаты;
- сделать выводы по теме;
- указать проблемы и возможные направления совершенствования налогового регулирования.

6. Требования к оформлению

Рекомендуемые параметры оформления:

- шрифт — Times New Roman;
- размер — 14 pt;
- межстрочный интервал — 1,5;
- выравнивание по ширине;
- абзацный отступ — 1,25 см;
- поля: левое — 30 мм, правое — 15 мм, верхнее и нижнее — 20 мм.

Рекомендуемый объем работы — **12–18 страниц** без учета приложений.

Список источников должен включать:

- Налоговый кодекс РФ;
- учебную литературу;
- научные статьи;
- при необходимости — официальные материалы ФНС России, Минфина России, международных организаций.

Минимальное количество источников — **не менее 5**.

7. Порядок выбора варианта

Вариант определяется по последней цифре номера зачетной книжки:

- 1 — вариант 1
- 2 — вариант 2
- 3 — вариант 3
- 4 — вариант 4
- 5 — вариант 5
- 6 — вариант 6
- 7 — вариант 7

- 8 — вариант 8
- 9 — вариант 9
- 0 — вариант 10

8. Критерии оценивания

Оценка домашней контрольной работы может проводиться по следующим критериям:

- раскрытие темы — до 30 баллов;
- качество анализа — до 20 баллов;
- правильность решения практического задания — до 30 баллов;
- качество выводов — до 10 баллов;
- оформление и список источников — до 10 баллов.

Итого:

- 85–100 баллов — отлично;
- 70–84 баллов — хорошо;
- 50–69 балла — удовлетворительно;
- менее 50 баллов — работа требует доработки.

9. Типичные ошибки

К наиболее распространенным ошибкам относятся:

- подмена анализа пересказом теории;
- отсутствие ссылок на нормы законодательства;
- неполное решение практического задания;
- отсутствие выводов;
- смешение понятий разных налогов и режимов;
- использование устаревших положений без оговорки.

10 ВАРИАНТОВ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Ниже представлены темы и задания по 10 вариантам. Они соответствуют 10 темам дисциплины.

Вариант 1

ТЕМА: РОЛЬ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВ В ОБЩЕСТВЕННОМ ВОСПРОИЗВОДСТВЕ

Теоретическая часть:

Раскройте:

- экономическую сущность налогов;
- функции налогов;
- роль налогов в перераспределении ВВП;
- значение налогов в формировании бюджетных ресурсов.

Аналитическая часть:

Покажите, как изменение налоговой нагрузки может влиять на экономическую активность хозяйствующих субъектов.

Практическое задание:

Составьте сравнительную таблицу функций налогов: фискальная, регулирующая, распределительная, контрольная. Для каждой функции укажите:

- содержание;
- механизм проявления;
- пример из российской практики.

Вариант 2

ТЕМА: НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА

Теоретическая часть:

Раскройте:

- понятие налоговой системы;
- принципы построения налоговой системы;
- структуру налоговой системы РФ;
- понятие налоговой политики.

Аналитическая часть:

Проанализируйте влияние налоговой политики на бюджет, деловую активность и инвестиционный климат.

Практическое задание:

Подготовьте схему «Федеральные, региональные и местные налоги в РФ» с краткой характеристикой каждого уровня налогообложения и приведите по 2–3 примера налогов каждого уровня.

Вариант 3

ТЕМА: ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Теоретическая часть:

Охарактеризуйте:

- налогообложение организаций в РФ;
- основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами;
- роль НДС, налога на прибыль и имущественных налогов.

Аналитическая часть:

Покажите особенности налоговой нагрузки организаций в зависимости от сферы деятельности.

Практическое задание:

Организация получила выручку **4 800 000 руб.**, включая НДС по ставке **20%**. Входной НДС составил **360 000 руб.**

Требуется:

1. определить выручку без НДС;
2. определить сумму исходящего НДС;
3. определить сумму НДС к уплате.

Вариант 4

ТЕМА: ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Теоретическая часть:

Раскройте:

- систему налогов, уплачиваемых физическими лицами;
- особенности НДФЛ;
- имущественные налоги физических лиц;
- порядок исчисления и уплаты.

Аналитическая часть:

Покажите различие в налогообложении доходов налоговых резидентов и нерезидентов.

Практическое задание:

Физическое лицо — налоговый резидент РФ получило:

- заработную плату — **960 000 руб. в год**;
- доход от сдачи квартиры в аренду — **180 000 руб.**

Требуется:

1. определить общую налоговую базу по НДФЛ;
2. рассчитать сумму НДФЛ по ставке 13%;
3. указать, кто исчисляет и уплачивает налог по каждому виду дохода.

Вариант 5

ТЕМА: СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Теоретическая часть:

Охарактеризуйте:

- назначение специальных налоговых режимов;
- упрощенную систему налогообложения;
- патентную систему;
- налог на профессиональный доход.

Аналитическая часть:

Покажите преимущества и ограничения специальных налоговых режимов для малого бизнеса.

Практическое задание:

ИП применяет УСН. Доходы за год составили **3 900 000 руб.**, расходы — **2 500 000 руб.**

Требуется:

1. рассчитать налог при объекте «доходы» по ставке 6%;
2. рассчитать налог при объекте «доходы минус расходы» по ставке 15%;

3. определить более выгодный объект налогообложения.

Вариант 6

ТЕМА: НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Теоретическая часть:

Раскройте:

- понятие налогового администрирования;
- формы налогового контроля;
- камеральные и выездные проверки;
- налоговую ответственность.

Аналитическая часть:

Покажите роль налогового контроля в обеспечении собираемости налогов.

Практическое задание:

Налогоплательщик не уплатил налог в сумме **650 000 руб.**

Срок просрочки — **20 дней.**

Ключевая ставка — **15% годовых.**

Для упрощения используйте формулу:

Пеня = Недоимка × 1/300 × ставка × дни просрочки

Требуется:

1. рассчитать сумму пени;
2. указать возможные меры взыскания задолженности;
3. назвать способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Вариант 7

ТЕМА: ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ХАРАКТЕРИСТИКИ И СОСТАВ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Теоретическая часть:

Раскройте:

- понятие налоговой системы зарубежного государства;
- критерии типизации налоговых систем;
- различия унитарных и федеративных систем;
- особенности офшорных и оншорных моделей.

Аналитическая часть:

Сравните российскую налоговую систему с одной зарубежной системой по выбору обучающегося.

Практическое задание:

Составьте таблицу сравнения налоговых систем двух стран по следующим критериям:

- преобладание прямых или косвенных налогов;
- наличие федерального и регионального уровней;
- роль подоходного налога;
- роль косвенных налогов;
- особенности налогового администрирования.

Вариант 8

ТЕМА: ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ПОДОХОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Теоретическая часть:

Охарактеризуйте:

- модели индивидуального подоходного налогообложения;
- налогообложение прибыли организаций;
- различия глобальной и шедулярной систем;
- подходы к налогообложению дивидендов.

Аналитическая часть:

Покажите, как различия в ставках и механизмах налогообложения влияют на международную конкурентоспособность страны.

Практическое задание:

Компания получила прибыль **12 000 000 руб.** в стране, где налог на прибыль составляет **25%**.

После уплаты налога распределяются дивиденды **4 000 000 руб.**, налог на дивиденды — **10%**.

Требуется:

1. определить сумму налога на прибыль;
2. определить чистую прибыль после налога;
3. определить налог на дивиденды;
4. рассчитать общую сумму налоговых изъятий.

Вариант 9

ТЕМА: КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В НАЛОГОВЫХ СИСТЕМАХ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Теоретическая часть:

Раскройте:

- сущность косвенных налогов;
- НДС и налог с продаж;
- преимущества и недостатки моделей косвенного налогообложения;
- место косвенных налогов в зарубежных бюджетах.

Аналитическая часть:

Сравните НДС и налог с продаж как инструменты бюджетного наполнения и регулирования потребления.

Практическое задание:

Товар реализуется конечному потребителю по цене **240 у.е.**, включая косвенный налог по ставке **20%**.

Требуется:

1. определить цену без налога;
2. определить сумму косвенного налога;
3. пояснить, чем механизм такого налогообложения отличается от налога с продаж.

Вариант 10

ТЕМА: МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Теоретическая часть:

Охарактеризуйте:

- международное двойное налогообложение;
- налоговое резидентство;
- источник дохода;
- методы устранения двойного налогообложения;
- роль соглашений об избежании двойного налогообложения.

Аналитическая часть:

Покажите, каким образом международное налоговое сотрудничество влияет на внешнеэкономическую деятельность.

Практическое задание:

Налоговый резидент страны А получил доход в стране Б в размере **1 200 000 руб.**

В стране Б был удержан налог **180 000 руб.**

В стране А налог с этого же дохода составил бы **156 000 руб.**

Требуется:

1. применить метод зачета иностранного налога;
2. определить, возникает ли доплата в стране резидентства;
3. сделать вывод о том, как устраняется двойное налогообложение в данной ситуации.

11. Итоговые рекомендации обучающемуся

При выполнении домашней контрольной работы рекомендуется:

- начинать работу с изучения темы и норм Налогового кодекса РФ;
- отделять теоретическое изложение от анализа;
- обязательно приводить выводы по каждому разделу;
- подробно расписывать решение практической части;

- использовать действующие нормы права и актуальную терминологию;
- не ограничиваться одним источником.

Домашняя контрольная работа должна показать, что обучающийся умеет не только воспроизводить материал, но и применять его к практическим ситуациям, что соответствует задачам дисциплины и видам самостоятельной работы, предусмотренным программой.

