



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОП

А.А. Кравченко

«15 » января 2016 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
«Финансы и кредит»

Ж.И. Лялина

«15 » января 2016 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Специальные налоговые режимы**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**Профиль «Налоги и налогообложение»**

**Форма подготовки очная**

курс 4 семестр 7

лекции - 36 час.

практические занятия – 18 час.

лабораторные работы – 0 час.

в том числе с использованием МАО лек. \_\_\_/пр. 18 /лаб. \_\_\_ час.

всего часов аудиторной нагрузки – 54 час.

в том числе с использованием МАО 18 час.

самостоятельная работа - 90 час.

в том числе на подготовку к экзамену – час.

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект - семестр

зачет – 7 семестр

экзамен – семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № 1327 от 12.11.2015

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 1 от «15 » января 2016 г.

Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»: к.э.н., доцент Ж.И.Лялина

Составитель: кэн, доцент Петечел Т.А.

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## **ABSTRACT**

**Bachelor's degree in 38.03.01, «Taxes and taxation»**

**Course title: «Special tax regimes»**

**Basic part of Block 1, 4 credits**

**Instructor:** Petechel T.A, Candidate of economic Sciences, Associate professor

**At the beginning of the course a student should be able to:**

- the ability to use the basics of economic knowledge in assessing the effectiveness of the results of activities in various fields;
- ability to communicate in oral and written forms in Russian and foreign languages for solving problems of interpersonal and intercultural interaction;
- the ability to work in a team, tolerantly perceiving social, ethnic, religious and cultural differences, the ability to collect, store, process and evaluate information necessary for the organization and management of professional activity.
- the ability to collect, store, process and evaluate information necessary for the organization and management of professional activities.

**Learning outcomes:**

- able to find organizational and managerial decisions in professional activities and take responsibility for them. (OPK 4)
- is capable of calculating the economic and socio-economic indicators characterizing the activities of business entities on the basis of standard methodologies and the current regulatory framework. (PC -2)
- based on the description of economic processes and phenomena, is able to build standard theoretical and econometric models, to analyze and meaningfully interpret the results. (PC-4)
- is able, using domestic and foreign sources of information, to collect the necessary data to analyze them and prepare an informational review and / or analytical report. (PC-9)

- able to organize the activities of a small group created for the implementation of a specific economic project. (PC - 11)

**Course description:**

The content of the discipline consists of 5 modules and covers the following range of issues:

1. General characteristics of the modern tax modes: The objectives of the introduction and the conditions of use, the combination of the SNR, the tax field of organizations and individual entrepreneurs when applying special tax regimes. Tax and accounting, the procedure for maintaining separate tax accounting.

2. The system of taxation of agricultural producers in the form of UAT: Procedure and conditions for the commencement and termination of the use of a single agricultural tax. The object of taxation. The procedure for determining and recognizing income and expenses. Tax rate, benefits. The procedure for the calculation and payment of the IAT. Tax return.

3. Simplified taxation system (STS): The procedure for applying the USN. The procedure for calculating and paying the single tax when applying the simplified taxation system. Tax accounting of income and expenses and business transactions, tax declaration.

4. The tax system in the form of a single tax on imputed income for certain types of activities and the patent system of taxation: Types of activities and application and the patent system. The procedure for the calculation and payment of a single tax. Declaring

5. Taxation system in the implementation of production sharing agreements: Taxpayers and payers of fees in the implementation of agreements. Peculiarities of determining the tax base, calculation and payment of the mineral extraction tax when implementing agreements. Features of determining the tax base, the calculation and payment of corporate income tax in the implementation of agreements. Features of the payment of value added tax in the implementation of agreements.

### **Main course literature:**

1. Chernik, D. G. Nalogovaya politika: uchebnik i praktikum dlya bakalavriata i magistratury / D. G. Chernik, YU. D. Shmelev; pod red. D. G. Chernika. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 408 s. - <https://biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-413137>
2. Nalogi i nalogovaya sistema Rossiyskoy Federatsii: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / L. I. Goncharenko [i dr.]; otv. red. L. I. Goncharenko. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 541 s. 3. - - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-399568>
3. Nalogi i nalogooblozheniye: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / D. G. Chernik [i dr.]; pod red. D. G. Chernika, YU. D. Shmeleva. — 2-ye izd., pererab. i dop. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2017. — 316 s. - Adres dlya raboty: <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>
4. Panskov, V. G. Nalogi i nalogooblozheniye: teoriya i praktika v 2 t. Tom 1 : uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / V. G. Panskov. — 5-ye izd., pererab. i dop. — M. : Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 336 s. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>
5. Panskov, V. G. Nalogi i nalogooblozheniye: teoriya i praktika v 2 t. Tom 2: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / V. G. Panskov. — 5-ye izd., pererab. i dop. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 398 s.- <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>
6. Tolmachev I.A. Spetsial'nyye nalogovyye rezhimy: YESKHN, USN, YENVD / pod red. Ye.A. Kirichenko. 2-ye izd., pererab. i dop. M.: GrossMedia, ROSBUKH, 2017. - 658 s.

**Form of final control:** test

## **Аннотация к рабочей программе дисциплины «Специальные налоговые режимы»**

Учебный курс «Специальные налоговые режимы» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» входит в состав обязательных дисциплин вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа. Учебным планом предусмотрены лекции (18 часов), практические занятия (36 часов, в т.ч. МАО 18 часов), самостоятельная работа (90 часов). Дисциплина реализуется на четвертом курсе в седьмом семестре и заканчивается сдачей зачета.

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Финансы», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц», «Региональные налоги и сборы с организаций и физических лиц» и позволяет подготовить студентов к освоению таких дисциплин, как: «Финансовая работа в организации», «Налоговое администрирование», «Налоговое консультирование», прохождению производственных и преддипломных практик.

Содержание дисциплины состоит из 5 модулей и охватывает следующий круг вопросов:

1. Общая характеристика СНР: цели введения и условия применения, совмещение СНР, налоговое поле организаций и ИП при применении специальных налоговых режимов. Налоговый и бухгалтерский учет, порядок ведения раздельного налогового учета.

2. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде ЕСХН: порядок и условия начала и

прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая ставка, льготы. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Налоговая декларация.

3. Упрощенная система налогообложения (УСН): порядок применения УСН. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет доходов и расходов и хозяйственных операций, налоговая декларация.

4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и патентная система налогообложения: Виды деятельности и порядок применения ЕНВД и патентной системы. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Декларирование.

5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений

**Цель:** получение теоретических знаний, а также приобретение необходимых практических навыков работы с налоговым законодательством РФ, регулирующим механизм применения организациями и индивидуальными предпринимателями специальных режимов налогообложения.

**Задачи:**

– углубление и систематизация теоретических знаний студентов в области налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей при применении специальных налоговых режимов;

– формирование комплексных знаний об условиях, порядке

применения, исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы;

– изучение налоговой политики государства в области регулирования субъектов малого и среднего предпринимательства с помощью применения специальных налоговых режимов.

Для успешного изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции

— способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах;

— способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия;

— способность работать в команде, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия;

— способность осуществлять сбор, хранение, обработку и оценку информации, необходимой для организации и управления профессиональной деятельностью.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции:

<b>Код и формулировка компетенции</b>	<b>Этапы формирования компетенции</b>	
ОПК 4 – способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.	Знает	методологию, методику и практику исчисления и уплаты налогов в системе специальных налоговых режимов
	Умеет	собирать, группировать исходные данные для расчетов, которые являются основой для характеристик финансово-экономической деятельности
	Владеет	методиками расчета и анализа полученных результатов
ПК -2 – способность на основе типовых методик и	Знает	нормативно-правовые документы, регулирующие специальные налоговые режимы



действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.		на общегосударственном уровне и уровне хозяйствующих субъектов
	Умеет	определять на основании требований нормативных документов налогооблагаемую базу и сумму налога
	Владеет	типовыми методиками и действующей нормативно-правовой базы для расчета финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов
ПК – 4- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знает	условия применения специальных налоговых режимов, их преимущества и недостатки, проблемы применения и направления развития
	Умеет	осуществлять выбор налогового режима, формировать учетную политику для целей налогообложения в зависимости от применяемого налогового режима и вида деятельности налогоплательщика
	Владеет	способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по единому налогу, региональным и местным налогам и сборам в рамках специальных налоговых режимов;
ПК-9 способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.	Знает	основания и требования нормативных документов для исчисления налогооблагаемой базы и суммы налога при применении специальных налоговых режимов
	Умеет	выявлять проблемы в области применения специальных налоговых режимов и предлагать пути их устранения
	Владеет	методиками оптимизации деятельности компании при применении специальных налоговых режимов
ПК – 11 - способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта	Знает	основные нормативно-правовые документы, регулирующие специальные налоговые режимы с учетом специфика конкретных экономических проектов
	Умеет	проводить анализ применения специальных налоговых режимов для конкретных экономических проектов
	Владеет	предлагать пути решения проблем в сфере налогообложения компании путем применения специальных налоговых режимов для конкретных экономических проектов

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Специальные налоговые режимы» применяются следующие методы активного обучения:

- анализ конкретных ситуаций;
- практическое занятие - презентация.

## **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (18 ЧАСОВ)**

**Раздел 1. Специальные налоговые режимы: понятие и цели введения (2 часа)**

**Тема 1. Общая характеристика специальных налоговых режимов (2 часа)**

Налоговые режимы в РФ: общая система налогообложения (ОСН) и специальные налоговые режимы (СНР). Условия применения, отличительные признаки СНР, налоговое поле при применении СНР организациями и ИП; преимущества и недостатки СНР. Совмещение налоговых режимов. Раздельный учет при совмещении налоговых режимов. Порядок предоставления бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы.

**Раздел 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (2 час.)**

**Тема 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (2 час.)**

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов

Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация

### **Раздел 3. Упрощенная система налогообложения (6 час.)**

#### **Тема 3. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении упрощенной системы налогообложения (6 час.)**

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов

Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговая декларация

### **Раздел 4. Системы налогообложения для отдельных видов деятельности (6 час.)**

#### **Тема 4. Общие условия применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (4 час.)**

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

#### **Тема 5. Общие условия применения патентной системы налогообложения (2 час.)**

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения

применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения. Учет налогоплательщиков. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты патента. Особенности налогового учета при применении патентной системы налогообложения

## **Раздел 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (2 час.)**

### **Тема 6. Общие условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (2 час.)**

Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений

## **I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

### **Практические занятия (36 часов, в том числе с применением МАО- 18 часов)**

#### **Занятие 1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (10 час.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – семинар - презентация (2 час.)*

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2 час.)*

1. Документальное оформление начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – ЕСХН;

2. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.  
3. Налоговый учет и заполнение Книги учета доходов и расходов при применении ЕСХН;

4. Заполнение налоговой декларации при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

### **Занятие 2. Упрощенная система налогообложения (12 час.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (6 час.)*

1. Документальное оформление начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

2. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Налоговый учет и заполнение Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Заполнение налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения.

### **Занятие 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (8 час.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (4 час.)*

1. Документальное оформление начала и прекращения применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

2. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Ведение налогового учета при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

3. Заполнение налоговой декларации при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных

видов деятельности.

#### **Занятие 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (2 час.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – семинар - презентация (2 час.)*

1. Особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений
2. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений
3. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений

#### **Занятие 5. Патентная система налогообложения (4 час.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – семинар - презентация (1 час.)*

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (1 час.)*

1. Документальное оформление начала и прекращения применения патентной системы налогообложения
2. Порядок исчисления и уплаты патента.
3. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения.

## **II. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Специальные налоговые режимы» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;

характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;

требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;

критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

### **III. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА**

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

### **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **Основная литература**

*(электронные и печатные издания)*

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. 3. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-399568>
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 316 с. - Адрес для работы: <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>

3. *Пансков, В. Г.* Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>
4. *Пансков, В. Г.* Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 398 с.- <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>
5. *Черник, Д. Г.* Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 408 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-413137>

### Дополнительная литература

1. *Кирина, Л. С.* Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432031>
2. *Мишле, Е. В.* Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учеб. пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 148 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441900>



3. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60x90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884216>

4. *Мишле, Е. В.* Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учеб. пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-06188-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441899>

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432081>

6. *Малис, Н. И.* Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444670>

7. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— Электрон. Текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 247 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81522.html>

8. Правовые основы деятельности и взаимодействия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения [Электронный ресурс]: коллективная монография/ О.Н. Васильева [и др.].— Электрон. Текстовые данные.— М.: Научный консультант, 2015.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75338.html> —

9. Шелемех Н.Н. Основы современной организации налогового администрирования [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. Текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2017.— 158 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62070.html>.

10. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 224 с.: ISBN 978-5-238-01175-2 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>

### **Нормативно-правовые материалы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.06.18). Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=189641>.

2. Федеральный закон от 30.12.1995 № 225-ФЗ () «О соглашениях о разделе продукции». Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=117376>.

3. Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н (в последней ред.) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения. Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139737>.

4. Приказ Минфина РФ от 11.12.2006 № 169н ( в последней ред.) «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и порядка ее заполнения» . Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=85050>.

5. Приказ ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957 (в последней ред) «Об утверждении форм документов для применения патентной системы налогообложения». Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=171106>.

6. Приказ ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353 «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме» Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=168480>.

7. Основные направления налоговой политики РФ на 2017 и на период 2018 -2019 гг./Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

8. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2018 и на плановый период 2019 -2020 гг ./ Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

9. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно- тарифной политики РФ на 2019 и на плановый период 2020 -2021 гг ./ Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети  
«Интернет»**

1. Бюджетная система Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru/>
2. Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>
3. Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>
4. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». Режим доступа: <http://www.cfin.ru/about/>
5. Бухгалтерский учёт и налоги. Режим доступа: <http://businessuchet.ru/>
6. Статистические ресурсы. Режим доступа: <http://www.statistics.com/>
7. Электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам. Режим доступа: <http://www.finbook.biz/>

### **Перечень информационных технологий и программного обеспечения**

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

## **IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Специальные налоговые режимы» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и итоговую аттестацию – рейтинговый экзамен. По дисциплине «Специальные налоговые режимы» предусмотрена рейтинговая оценка знаний студентов согласно Положению о рейтинговой системе оценки освоения дисциплин студентами ДВФУ, утвержденному приказом ректора от 28.10.2014 №12-13-

1718 и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех самостоятельных и индивидуальных работ с обязательным предоставлением отчета о работе (портфолио).

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Специальные налоговые режимы» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Специальные налоговые режимы» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

### **Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины**

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении лабораторных работ и заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических занятий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной лабораторной работы.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно требованиям, предложенным преподавателем.

### **Алгоритм изучения дисциплины**

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и

проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

### **Рекомендации по использованию методов активного обучения**

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Специальные налоговые режимы» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и методов при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

– работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области налогообложения и налогового администрирования, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;
- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения научно - практических исследований;
- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания с письменным обоснованием.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;
- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;
- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);
- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.



Для глубокого понимания сути темы, изложенной в рамках лекционного материала, рекомендуется затрачивать на прочтение основной и дополнительной литературы не менее 2 часов в неделю. В качестве поощрения студенты могут получать дополнительные баллы по самостоятельной работе с литературой: поиск литературы по заданной теме, сравнительный анализ научных публикаций, подготовка доклада и участие в научных конференциях. Основная литература подлежит обязательному изучению. Для подготовки к занятиям, текущей и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ДВФУ, расположенной по адресу <http://www.dvfu.ru/library/electronic-resources/>, где они имеют возможность получить доступ к учебно-методическим материалам, как библиотеки вуза, так и иных электронных библиотечных систем. В свою очередь студенты могут взять необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки, а также воспользоваться читальными залами вуза.

В ходе изучения дисциплины студент должен пользоваться нормативно-правовыми актами РФ, субъектов РФ и муниципальных образований по налогообложению, методическими рекомендациями и разъяснениями Минфина РФ, ФНС РФ, а т.ж. учебной литературой в электронном виде и на бумажных носителях.

### **Рекомендации по подготовке к экзамену**

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к зачету. Перечень вопросов к зачету приводится в Приложении 2 данной РПУД. Для подготовки к экзамену студенту необходимо внимательно ознакомиться с лекционными материалами, повторить все решенные практические задания, поскольку в процессе сдачи зачета студент должен владеть не только теоретическими знаниями, но и ориентироваться в практике исчисления налогов и сборов, действующих в РФ. Все ответы на теоретические вопросы поясняются практическими ситуациями.

**Тестирование** студентов, изучающих курс «Специальные налоговые режимы», проводится по основным разделам (блокам). Разделы сгруппированы в четыре модуля:

1. Единый сельскохозяйственный налог;
2. Упрощенная система налогообложения;
3. Системы налогообложения при осуществлении определенных видов деятельности;
- 4 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Каждый модуль содержит от 30 и более вопросов. К вопросам предлагается несколько вариантов ответа, как правило, три - четыре ответа. Из них может быть верным только один ответ.

В каждом модуле вопросы даны с учетом сложности, что учитывается при ответах. Модули содержат теоретические и практические вопросы. При ответе на теоретические вопросы студент должен использовать принцип приоритетности, т.е. выбирать ответ, наиболее полно отвечающий поставленному вопросу или утверждению.

Если НК РФ не позволяет ответить на поставленный вопрос, то целесообразно использовать учебное пособие и справочно-консультационную программу «КонсультантПлюс». При этом необходимо использовать только действующие редакции.

Выбор правильного ответа может базироваться на периодической печати. Однако необходимо помнить, что налоговое реформирование в России отличается повышенным динамизмом, следовательно, данные в периодической печати могут быть изменены или отменены на момент ответа на вопросы. Консультации по тестированию можно получить на кафедре «Финансы и кредит» в ШЭМ ДВФУ, п. АЯКС, к.Г, ауд. 629.

## **V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Программное обеспечение: правовая информационная система «Консультант-плюс».
2. Техническое обеспечение – аудитория с мультимедийным оборудованием.
3. Презентации лекций ко всем темам дисциплины «Специальные налоговые режимы»

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами,

оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

## Справка

### о материально-техническом обеспечении

<b>Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы</b>	<b>Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G712, учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций; учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>25 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G244, учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации; учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;</p>	<p>23 посадочных места, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска Компьютерный класс, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64-bit) (23 шт.) Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ  
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

по дисциплине «Специальные налоговые режимы»

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

Профиль «Налоги и налогообложение»

**Форма подготовки очная**

## Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов состоит из проработки нормативного и лекционного материала, подготовки к практическим занятиям, работы над рекомендованной литературой, написания докладов по теме семинарского занятия, подготовки презентаций, решения задач и проработки типовых тестовых заданий по основным модулям дисциплины.

При организации самостоятельной работы преподаватель должен учитывать уровень подготовки каждого студента и предвидеть трудности, которые могут возникнуть при выполнении самостоятельной работы. Преподаватель дает каждому студенту индивидуальные и дифференцированные задания. Некоторые из них могут осуществляться в группе (например, подготовка доклада и презентации по одной теме могут делать несколько студентов с разделением своих обязанностей – один готовит научно-теоретическую часть, а второй проводит анализ практики).

### План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

Дата/Сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
В течение семестра	Изучение нормативного и лекционного материала. Теоретическая проработка нормативно – справочных материалов базы данных Консультант Плюс по изучаемой дисциплине. Теоретико-типологический анализ подборки периодической литературы по изучаемой дисциплине.	10 час.	По проработанному материалу должны быть подготовлены индивидуальные конспекты, которые включаются в общий рейтинг дисциплины.
В течение семестра	Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности	20 час.	Конспект лекции, проверка выполненного задания
В течение семестра	Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов	10 час.	Устный опрос, проверка подобранных материалов
В течение семестра	Индивидуальные задания. Реферат на выбранную тему	20 час.	Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования.
В течение семестра	Подготовка к контрольным и тестовым работам	20 час.	Тестирование Проверка и подведение итогов контрольного

			мероприятия
	Подготовка к итоговому тестированию	10 час.	Зачет
	Итого	90 час.	

### **Характеристика заданий для выполнения самостоятельной работы.**

*1. Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов. Конспектирование учебной литературы, отдельных положений нормативных актов по налогам и налогообложению.*

Целью самостоятельного изучения лекционного материала является закрепление теоретических вопросов налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Необходимо изучить список рекомендованной основной и дополнительной литературы и убедиться в её наличии у себя дома или в библиотеке в бумажном или электронном виде.

#### **Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.**

Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранной специальности.

Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2 страницы конспекта. Общая тетрадь позволяет создавать конспекты «блоками». Поскольку часть вопросов в этих дисциплинах отчасти перекрывается, отчасти дополняя друг друга, в ряде случаев бывает достаточно сослаться на соответствующие страницы конспекта, а не переписывать их заново. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т.д. В идеале должен получиться полный конспект по данному курсу, с выделенными определениями, узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении установочных лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

**Чтение учебника.** Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап изучения дисциплины.

Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот.



Учебник очерчивает круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения.

Учебник предназначен не для заучивания, а для ориентации в проблемном поле учебной дисциплины. Из-за краткости изложения в учебнике иногда может оказаться непонятным тот или иной раздел или пункт.

Отдельные пункты и даже разделы учебной программы могут отсутствовать в тексте учебника.

При чтении необходимо выделить основную мысль, представить прочитанное как единое целое. Это легче сделать, если студент при чтении каждого параграфа (раздела) сам себе ответит на вопросы, о чем говорится в данной части текста, чем сказанное подтверждается или поясняется.

**Чтение рекомендованной дополнительной научной литературы** – это одна из важных частей самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

- Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

- Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

- Изучение научной литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

- При изучении дополнительной научной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий

семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия.

Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

Существуют три основные формы записи прочитанного: план, тезисы, конспект.

План – самая короткая форма записи прочитанного. Различают план простой и развернутый. Простой план включает перечень заголовков или вопросов, о которых говорится в главе (параграфе или статье), расположенных в том же порядке, что и в книге. Развернутый план – это такой план, в котором каждый вопрос разбит на под вопросы.

Тезисы представляют собой запись основных положений и идей, изложенных в книге или статье, и являются более полным раскрытием плана.

Конспект – это сжатое логически связанное изложение прочитанного. В конспекте помещаются не только главные положения книги, но и аргументы (цифры, примеры, таблицы и т.д.).

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины способствует подготовка студентами **докладов**. Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует

развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада- 10-12 минут.

## *2. Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности*

Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний студентов является выполнение ими **домашних заданий**. Развитие практических навыков аналитической обработки информации достигается самостоятельным осуществлением расчетов по исчислению и уплате налогов и сборов, действующих в налоговой системе РФ и формулировкой на их основе выводов.

Целью самостоятельного домашнего решения задач является закрепление навыков практического применения полученных знаний для решения задач по налогам и налогообложению, в соответствии со структурой и содержанием практической части курса.

## *3. Индивидуальные задания*

Целью самостоятельного выполнения индивидуального задания является закрепление теоретических вопросов и анализ практики налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Выполненные задания д.б. оформлены в печатном виде и в форме презентаций.

### **Методические рекомендации для подготовки презентаций**

Общие требования к презентации:

- презентация не должна быть меньше 10 слайдов;
- первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; фамилия, имя, отчество автора;
- следующим слайдом должно быть содержание, где представлены основные этапы (моменты) презентации; желательно, чтобы из содержания по гиперссылке можно перейти на необходимую страницу и вернуться вновь на содержание;

- дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста;

- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.

- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.

### **Тематика индивидуальных заданий и презентаций**

1. Анализ формирования налоговых доходов консолидированного бюджета РФ и субъектов РФ в динамике за 5 лет

2. Анализ формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края в динамике за 5 лет

3. Распределение налоговых доходов от специальных налоговых режимов по уровням бюджетной системы

4. Особенности применения специальных налоговых режимов на территории Приморского края и Владивостокского городского округа

5. Основные направления налоговой политики РФ, Приморского края и ВГО

### **Методические указания к составлению глоссария**

Глоссарий охватывает все узкоспециализированные термины, встречающиеся в тексте. Глоссарий должен содержать не менее 50 терминов, они должны быть перечислены в алфавитном порядке, соблюдена нумерация. Глоссарий должен быть оформлен по принципу реферативной работы, в обязательном порядке присутствует титульный лист и нумерация страниц. Объем работы должен составлять 10-15 страниц. Тщательно проработанный глоссарий помогает избежать разночтений и улучшить в целом качество всей документации. В глоссарии включаются самые частотные термины и фразы, а также все ключевые термины с толкованием их смысла. Глоссарии могут содержать отдельные слова, фразы, аббревиатуры, слоганы и даже целые предложения.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по дисциплине «Специальные налоговые режимы»  
**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
Профиль «Налоги и налогообложение»  
**Форма подготовки очная**

**Паспорт фонда оценочных средств**  
**по дисциплине «Специальные налоговые режимы»**

<b>Код и формулировка компетенции</b>	<b>Этапы формирования компетенции</b>	
ОПК 4 – способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.	Знает	методологию, методику и практику исчисления и уплаты налогов в системе специальных налоговых режимов
	Умеет	собирать, группировать исходные данные для расчетов, которые являются основой для характеристик финансово-экономической деятельности
	Владеет	методиками расчета и анализа полученных результатов
ПК -2 – способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	Знает	нормативно-правовые документы, регулирующие специальные налоговые режимы на общегосударственном уровне и уровне хозяйствующих субъектов
	Умеет	определять на основании требований нормативных документов налогооблагаемую базу и сумму налога
	Владеет	типовыми методиками и действующей нормативно-правовой базы для расчета финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов
ПК – 4- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знает	условия применения специальных налоговых режимов, их преимущества и недостатки, проблемы применения и направления развития
	Умеет	осуществлять выбор налогового режима, формировать учетную политику для целей налогообложения в зависимости от применяемого налогового режима и вида деятельности налогоплательщика
	Владеет	способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по единому налогу, региональным и местным налогам и сборам в рамках специальных налоговых режимов;
ПК-9 - способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и	Знает	основания и требования нормативных документов для исчисления налогооблагаемой базы и суммы налога при применении специальных налоговых режимов
	Умеет	выявлять проблемы в области применения специальных налоговых режимов и предлагать

подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.		пути их устранения
	Владеет	методиками оптимизации деятельности компании при применении специальных налоговых режимов
ПК – 11 - способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта	Знает	основные нормативно-правовые документы, регулирующие специальные налоговые режимы с учетом специфика конкретных экономических проектов
	Умеет	проводить анализ применения специальных налоговых режимов для конкретных экономических проектов
	Владеет	предлагать пути решения проблем в сфере налогообложения компании путем применения специальных налоговых режимов для конкретных экономических проектов

### Примерный перечень оценочных средств (ОС)

№ п/п	Код ОС	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	УО-1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	УО-2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
4	ПР-1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
5	ПР-2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
6	ПР-4	Реферат (защита индивидуального задания)	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы,	Темы рефератов

			приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	
7	ПР-11	Ситуационные задачи Разноуровневые задачи и задания	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом	Комплект заданий для выполнения

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства			
				текущий контроль	промежуточная аттестация		
1	Раздел 1. Специальные налоговые режимы: понятие и цели введения Раздел 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	ОПК 4 – способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.	Знает:	Коллоквиум (УО-2)	Собеседование (УО-1) Вопросы к зачету №1-10, 45-59		
	Раздел 3. Упрощенная система налогообложения		Умеет:			Реферат (ПР-4)	Вопросы к зачету № 11-14, 86-90
	Раздел 4. Системы налогообложения для отдельных видов деятельности		Владеет:			Тест (ПР-1)	Вопросы к зачету № 15-25
2	Раздел 1. Специальные налоговые режимы: понятие и цели введения Раздел 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	ПК -2 - способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих	Знает:	Коллоквиум (УО-2)	Собеседование (УО-1)		
	Раздел 3. Раздел 3.		Умеет:			Ситуационные	Собеседование



	Упрощенная система налогообложения Раздел 4. Системы налогообложения для отдельных видов деятельности	субъектов.		задачи ПР -11	(УО-1) Вопросы к зачету № 38-45
	Раздел 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции		Владеет:	Ситуационные задачи ПР -11	Собеседование (УО-1) Вопросы к зачету № 46-58
3	Раздел 1. Специальные налоговые режимы: понятие и цели введения Раздел 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	ПК – 4- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты  ПК-9 способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.	Знает:	Реферат (ПР-4)	Вопросы к зачету № 59-65
	Раздел 3. Упрощенная система налогообложения				
	Раздел 4. Системы налогообложения для отдельных видов деятельности				
	Раздел 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе		Умеет:	Коллоквиум (УО-2)	Собеседование (УО-1) Вопросы к зачету № 54-61

	продукции		Владеет:	Реферат (ПР-4)	Вопросы к зачету № 35-43
4	Раздел 1. Специальные налоговые режимы: понятие и цели введения Раздел 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) Раздел 3. Упрощенная система налогообложения	ПК – 11 - способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта	Знает:		Вопросы к зачету № 76-83
	Раздел 4. Системы налогообложения для отдельных видов деятельности		Умеет: Проводить анализ применения специальных налоговых режимов для конкретных экономических проектов	Тест (ПР-1)	Собеседование (УО-1) Вопросы к зачету № 47-53
	Раздел 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции		Владеет: Предлагать пути решения проблем в сфере налогообложения компании путем применения специальных налоговых режимов для конкретных экономических проектов	Ситуационные задачи (ПР-11)	Вопросы к зачету № 11-14, 86-90

## Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
<p>ОПК 4 – способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>Методологию, методику и практику исчисления и уплаты налогов в системе специальных налоговых режимов</p>	<p>Условия применения общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов и их влияние на конечные результаты деятельности налогоплательщика.</p>	<p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виды налоговых режимов налоговой системы РФ;</li> <li>- состав СНР в РФ и зарубежной практике;</li> <li>- характеристики налоговых режимов и соответствующие им налоговые обязательства;</li> </ul>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Умеет собирать, группировать исходные данные для расчетов, которые являются основой для характеристик финансово-экономической деятельности</p>	<p>Умение самостоятельно собирать, группировать исходные данные для расчетов налогов, сборов и страховых взносов при применении СНР</p>	<p>Способность</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять состав налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с применяемым налоговым режимом;</li> <li>- определять условия начала применения и в периоде применения специальных налоговых режимов.</li> </ul>

	владеет (высокий)	Методиками расчета и анализа полученных результатов	Методиками расчета и анализа результатов выбора налогового режима	Способен: <ul style="list-style-type: none"> <li>-осуществить выбор налогового режима исходя из специфики и объема деятельности налогоплательщика;</li> <li>- обосновать выбор налогового режима исходя из специфики и объема деятельности налогоплательщика;</li> </ul>
ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность	знает (пороговый уровень)	Знает нормативно-правовые документы, регулирующие порядок налогообложения, на общегосударственном уровне и уровне хозяйствующих	Знает теоретические и практические основы исчисления и уплаты налогов; налогового учета и отчетности;	Знает: <ul style="list-style-type: none"> <li>- плательщиков налогов, сборов, страховых взносов при применении СНР;</li> <li>-объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты,</li> <li>- состав и условия получения налоговых льгот по налогам, сборам и</li> </ul>

хозяйствующих субъектов		субъектов		страховым взносам; - особенности расчетов с бюджетом налоговыми агентами - состав первичной учетной и налоговой документации,
	умеет (продвинутый)	Определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в соответствии с применяемым режимом налогообложения	Умеет рассчитывать налоговые обязательства, вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность в соответствии с выбранным налоговым режимом	Умеет: - анализировать хозяйственную ситуацию и определять на основании требований нормативных документов объекты налогообложения, налогооблагаемые базы - осуществлять расчеты налогов, сборов и страховых взносов с учетом специфики деятельности организаций и выбранным налоговым режимом; - обоснованно применять налоговые льготы по налоговым платежам и взносам
	владеет (высокий)	Типовыми методиками и действующей нормативно-правовой базы для расчета финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов при применении СНР	Методиками сбора, обработки и налогового учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога.	Владеет: -- методами расчета единого налога (УСН, ЕСХН, ЕНВД, патент), сборов и страховых взносов в соответствии с требованиями действующего законодательства; - способами организации налогового учета при формировании налоговых баз; - методами и средствами анализа влияния специфики деятельности экономических субъектов на порядок

				организации налогового учета и отчетности.
ПК – 4- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометричес- кие модели, анализировать и содержательно интерпретиро- вать полученные результаты	знает (поро- говый уровень)	Условия применения специальных налоговых режимов, их преимущества и недостатки, проблемы применения и направления развития	Основные положения нормативно – правовых актов по порядку составления и представления налоговой и бухгалтерской отчетности, формированию учетной политики налогоплательщи- ка	Знает: - достоинства и недостатки применения СНП; - налоговую политику РФ по совершенствованию и развитию СНП; - состав, формы регистров налогового учета, бухгалтерской и налоговой отчетности лиц, применяющих СНП; - особенности формирования учетной политики налогоплательщика, применяющего СНП; - показатели раздельного учета операций при совмещении налоговых режимов.
	умеет (продви- нутый)	Осуществлять выбор налогового режима	Формировать налоговую отчетность и учетную политику для целей налогообложени- я в зависимости от применяемого налогового режима и вида деятельности налогоплательщи- ка	Умеет: - определять состав бухгалтерской и налоговой отчетности в зависимости от вида деятельности и применяемого налогового режима; - заполнять налоговые декларации по единому налогу, при применении УСН, ЕНВД, ЕСХН, - анализировать содержание налоговой отчетности; - представлять интересы экономического субъекта во взаимоотношениях с налоговыми органами; - определять риски в

				случае совершения налоговых правонарушений; -определять риски проведения выездных налоговых проверок. - формировать налоговую политику и отчетность; - организовать отдельный учет операций при совмещении налоговых режимов.
	владеет (высокий)	Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по единому налогу, региональным и местным налогам и сборам в рамках специальных налоговых режимов;	Методикой формирования налоговой политики и заполнения налоговых деклараций и расчетов	Владеет - методами формирования учетной политики в целях налогообложения с учетом особенностей применяемого налогового режима и вида деятельности; - приемами и способами группировки информации в целях составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и ИП, применяющими СНР -способами заполнения и подачи налоговой отчетности; - способами ведения отдельного учета операций при совмещении налоговых режимов.
ПК-9 - способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные	знает (пороговый уровень)	Способы формирования информации для подготовки информационных обзоров и/или аналитических отчетов по основным налоговым	Способы сбора и анализа бюджетно – налоговой информации в отечественных и зарубежных источниках	Знает: -отечественные и зарубежные источники бюджетно – налоговой информации; - электронные зарубежные и отечественные базы данных;

<p>проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.</p>		<p>показателям деятельности налогоплательщика.</p>		
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Выявлять проблемы в области применения специальных налоговых режимов и предлагать пути их устранения</p>	<p>Подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет по налоговым показателям деятельности экономического субъекта и их влиянию на финансовые результаты</p>	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- собирать, обобщать и сравнивать информацию в бюджетно –налоговой сфере;</li> <li>- анализировать произведенные расчеты, делать выводы по полученным результатам;</li> <li>- оценивать налоговую нагрузку и налоговые риски при осуществлении налогообложения.</li> </ul>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Способами формирования информации для подготовки информационных обзоров и/или аналитических отчетов по основным налоговым показателям деятельности налогоплательщика.</p>	<p>Владеет методиками оптимизации деятельности компании при применении специальных налоговых режимов</p>	<p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- типовыми методиками расчета налоговой нагрузки в зависимости от налогового режима и оптимизационных мероприятий;</li> <li>- методами расчета влияния налоговой нагрузки на конечные результаты деятельности налогоплательщика;</li> </ul>



ПК – 11 - способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта	знает (пороговый уровень)	Основные нормативно-правовые документы, регулирующие специальные налоговые режимы с учетом специфики конкретных экономических проектов	Способы организации оптимальной системы налогообложения для реализации конкретного экономического проекта	Знает: - способы исчисления налоговых обязательств для реализации конкретного экономического проекта; ; - способы организации налогового учета и отчетности для реализации конкретного экономического проекта;
	умеет (продвинутый)	Проводить анализ применения специальных налоговых режимов для конкретных экономических проектов	Подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет по налоговым показателям деятельности экономического субъекта и их влиянию на финансовые результаты	Умеет: - производить расчеты налогов, сборов и обязательных страховых взносов при применении СНР для конкретного экономического проекта; - анализировать произведенные расчеты, делать выводы по полученным результатам;
	владеет (высокий)	Способами оптимизации налогообложения компании путем применения специальных	Владеет Навыками обработки информации применением современных информационных технологий и способами	-методами и схемами законной оптимизации налогообложения; -методами оценки налоговых рисков в процессе налогообложения деятельности

		налоговых режимов для конкретных экономических проектов	презентаций полученных результатов этапов проделанной работы	и	экономического субъекта
--	--	---	--	---	-------------------------

## 1. Коллоквиум, собеседование

**Методические указания:** при подготовке к коллоквиуму студенту целесообразно повторить разделы пройденной дисциплины, построить логические связки теоретического материала дисциплины с практическими ситуациями, которые решали на практических занятиях и в ходе выполнения самостоятельной работы. Рекомендуется при подготовке к коллоквиуму использовать список основной литературы, профильные журналы по теории и практике налогов и налогообложения. Если в ходе к подготовке к коллоквиуму у студента остаются вопросы, на которые он не смог ответить, то обязательно следует посетить консультацию ведущего преподавателя и выяснить эти вопросы.

### Вопросы для коллоквиума, собеседования

1. Определите сущность и содержание теории единого налога, лежащей в основе построения специальных налоговых режимов.
2. Раскройте понятие специального налогового режима в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации.
3. Охарактеризуйте основные признаки специальных налоговых режимов.
4. Дайте характеристику специального налогового режима как системы мер налогового регулирования.
5. Дайте характеристику специального налогового режима как особого порядка исчисления и уплаты налогов.
6. Дайте характеристику специального налогового режима как особого порядка определения элементов налогообложения и освобождение от

обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов.

7. Определите и систематизируйте основные исторические этапы возникновения, становления и развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации.

8. Определите роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии Российской Федерации.

6. Дайте характеристику специальных налоговых режимов, действующих в Российской Федерации и определите их значения в налоговой системе Российской Федерации.

7. Определите виды и состав специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.

8. Определите значение специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации.

9. Выделите и обоснуйте основные отличительные характеристики специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.

10. Определите специфику специальных налоговых режимов как системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.

11. Определите правовой статус организаций, применяющих специальные налоговые режимы.

12. Определите правовой статус индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

13. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения.

14. Каковы значение и роль упрощенной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации?

15. Какова необходимость введения упрощенной системы налогообложения в налоговую систему Российской Федерации?

16. Назовите сферы применения упрощенной системы налогообложения.

17. Назовите исторические этапы возникновения и развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации.

18. Правовое регулирование упрощенной системы налогообложения.

19. Назовите общие условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения.

20. Назовите требования, которые предъявляются к организациям, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения.

21. Назовите требования, предъявляющиеся к индивидуальным предпринимателям, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения.

22. Занятие какими видами деятельности запрещает применение упрощенной системы налогообложения?

23. Какие обязанности появляются у налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения?

24. Порядок определения размера дохода при переходе на упрощенную систему налогообложения?

25. Назовите порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей в момент их регистрации (создания).

26. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для уже созданных (зарегистрированных) организаций и индивидуальных предпринимателей.

27. Назовите сроки и порядок подачи документов организациями и индивидуальными предпринимателями, желающими перейти на упрощенную систему налогообложения.

28. Основные ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.

29. Назовите условия и критерии дальнейшего применения упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на данном налоговом режиме.

30. Кто признается налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения?

31. Что понимается под объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?

32. Назовите порядок выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

33. Порядок перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы.

34. Порядок добровольного перехода с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения.

35. Порядок обязательного перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы.

36. Назовите последствия нарушения условий и критериев применения упрощенной системы налогообложения.

37. Назовите возможности повторного перехода на упрощенную систему налогообложения.

38. Порядок определения доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

39. Назовите состав и структуру доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

40. Порядок определения расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

41. Назовите состав и структуру расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

42. Назовите общий порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения.

43. Порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения, полученных в иностранной валюте и в натуральной форме.

44. Общий порядок признания расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

45. Назовите особенности определения и признания отдельных видов расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

46. Порядок признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при применении упрощенной системы налогообложения.

47. Какова общая характеристика специального налогового режима в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?

48. Назовите значение, место и роль системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности в налоговой системе Российской Федерации.

49. Правовое регулирование системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

50. Порядок установления и введения в действие системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории субъектов Российской Федерации.

51. Сферы применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?

52. Какова общая характеристика видов деятельности, осуществление которых предусматривает уплату ЕНВД?

53. Каковы основные понятия, применяемые при использовании системы налогообложения в виде ЕНВД?

54. Что понимается под вмененным доходом и базовой доходностью?

55. Каковы роль и значение корректирующих коэффициентов базовой доходности?

56. Кто признается налогоплательщиками единого налога на вмененный доход?

57. Порядок постановки на учет налогоплательщиков единого налога на вмененный доход.

58. Назовите порядок определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

59. Порядок исчисления налоговой базы по ЕНВД.

60. Порядок определения физических показателей, необходимых для исчисления налоговой базы по ЕНВД.

61. Назовите порядок учета изменения величины физического показателя в течение налогового периода при применении ЕНВД?

62. Какой налоговый период предусмотрен по ЕНВД?

63. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

64. Назовите порядок и сроки предоставления налоговой декларации по ЕНВД.

65. Порядок исполнения обязанности налогового агента налогоплательщиками ЕНВД.

66. Порядок организации налогового учета организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими ЕНВД.

67. Порядок ведения бухгалтерского учета налогоплательщиками ЕНВД.

68. Назовите порядок ведения раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций при осуществлении нескольких видов деятельности, переведенных на уплату ЕНВД.

69. Порядок ведения раздельного учета при совмещении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности с иными режимами налогообложения.

70. Совмещение специальных налоговых режимов системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога и единого налога на вмененный доход.

71. Совмещение патентной системы налогообложения с иными специальными налоговыми режимами и общим режимом налогообложения.

72. Необходимость и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

73. Критерии и порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

74. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

75. Налоговая база и налоговый период при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

76. Порядок исчисления налога и предоставления декларации при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

77. Особенности определения доходов и расходов организациями и индивидуальными предпринимателями при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

78. Организация бухгалтерского учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

79. Прекращение применения специального налогового режима в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) и налоговые последствия.

80. Исполнение обязанностей налоговых агентов организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН.

81. Необходимость и сферы применения патентной системы налогообложения.

82.. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении патентной системы налогообложения.

83. Характеристика видов деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения.

84. Налоговая база и налоговый период при применении патентной системы налогообложения.

85. Особенности перехода на патентную систему налогообложения.



86. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

87. Обеспечение социальных гарантий граждан, занятых в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

88. Порядок предоставления статистической отчетности организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы.

89. Основные понятия, используемые при применении специального налогового режима в виде соглашений о разделе продукции.

90. Особенности исчисления и уплаты налогов при применении специального налогового режима в виде соглашений о разделе продукции.

#### **Критерии оценки ответов для коллоквиумов, собеседования по дисциплине «Специальные налоговые режимы»**

**5 баллов (отлично)** – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

**4 балла (хорошо)** – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и

последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе.

**3 балла (удовлетворительно)** – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

**0 баллов (неудовлетворительно)** – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

## **2. Индивидуальные задания по дисциплине «Специальные налоговые режимы»**

### **Индивидуально выполняются следующие задания:**

1. На основе материала научных публикаций и периодической печати самостоятельно изучите дискуссионные вопросы значения, места и роли, а также необходимости специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации и зарубежных государств.

2. На основе материала научных публикаций и периодической печати проведите сравнительную характеристику основных элементов специальных налоговых режимов в Российской Федерации и в зарубежных государствах. Выделите и обоснуйте преимущества и недостатки.

3. Показатели эффективности применения специальных налоговых режимов (на примере упрощенной системы налогообложения, ЕНДВ, ПСН)?

4. Порядок уплаты иных федеральных, региональных, местных налогов и сборов, страховых взносов для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

5. Порядок ведения кассовых операций, бухгалтерского и налогового учета при применении СНР

6. Исполнение обязанности налоговых агентов лицами, применяющими СНР

### **Критерии оценки защиты индивидуального задания по дисциплине «Специальные налоговые режимы»**

**5 баллов (отлично)** выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

**4 балла (хорошо)** – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов.

Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

**3 балла (удовлетворительно)** – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**0 баллов (неудовлетворительно)** – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### **3. Ситуационные задачи (анализ конкретных ситуаций) по дисциплине «Специальные налоговые режимы» (ПР-11)**

1. У организации по итогам 2017 г. получились следующие показатели:
  - начисленный авансовый платеж по итогам I квартала - 10 000 руб.;
  - начисленный авансовый платеж по итогам полугодия - 25 000 руб. То есть авансовый платеж к уплате по сроку 27 июля - 15 000 руб. (25 000 руб. - 10 000 руб.);
  - начисленный авансовый платеж по итогам 9 месяцев - 32 000 руб. То есть авансовый платеж к уплате по сроку 26 октября - 7000 руб. (32 000 руб. - 10 000 руб. - 15 000 руб.);
  - начисленный налог по итогам года - 30 000 руб.;
  - начисленный минимальный налог по итогам года - 31 000 руб.

Авансовые платежи по итогам отчетных периодов организация не платила. Рассчитать налоги, подлежащие уплате при применении упрощенной системы налогообложения.

2. У ИП О.Г. Астахова, применяющего УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», в 2017 г. доходы составили 2000000 руб., при этом расходы равны 1900000 руб. Рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, при условии, что ставка налога составляет 15%.

3. ООО «Мир» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Общество имеет в собственности помещение площадью 75 кв. м, зарегистрированное в г. Владивостоке и расположенное в торговом центре общей площадью 3000 кв. м. Кадастровая стоимость здания равна 35 млн руб. Рассчитать сумму налога на имущество, который нужно уплатить ООО «Мир».

4. Организация «Мир» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» с 2014 г. По результатам хозяйственной деятельности за 2016 г. она получила убыток в размере 700 000 руб. По итогам 2017 г. ее налоговая база составила 500 000 руб. Определить сумму убытка, которую организация может принять в уменьшение налоговой базы по итогам 2017 г.

5. За III квартал 2017 г. организация «Мир» исчислила сумму ЕНВД в размере 15 000 руб. Помимо этого за июль и август 2017 г. она исчислила и уплатила с вознаграждений работникам, занятым в облагаемой ЕНВД деятельности, взносы на социальное страхование (в том числе на ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний). Общая сумма уплаченных взносов составила 4000 руб. Страховые взносы за сентябрь 2017 г. организация исчислила, но до подачи декларации по ЕНВД за III квартал 2017 г. не уплатила. Общая сумма взносов, начисленных за сентябрь, составила 1000 руб.

6. Индивидуальный предприниматель С.С. Иванов осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 50 кв. м, в

течение года площадь торгового зала не меняется. Предприниматель не имеет наемных работников, не ведет иной деятельности, не получает доходов, не связанных с розничной торговлей. Значение корректирующего коэффициента К2 на территории осуществления деятельности - 0,74 (условно).

7. Организация «Мир» одновременно занимается двумя видами деятельности:

- 1) производством обоев и их реализацией (ОСН);
- 2) ремонтом квартир по заказам населения (ЕНВД).

Показатели деятельности организации по итогам налогового периода (квартала):

1) общая сумма НДС, предъявленного поставщиками, составила 302 000 руб., в том числе:

- 50 000 руб. - НДС по товарам (работам, услугам), использованным в деятельности, облагаемой по ОСН;

- 12 000 руб. - НДС по товарам (работам, услугам), использованным в деятельности, облагаемой ЕНВД.

Распределению подлежит НДС в сумме 240 000 руб. (302 000 руб. - (50 000 руб. + 12 000 руб.));

2) выручка от реализации продукции и работ (без НДС) составила 2 050 000 руб., в том числе:

- выручка от продукции, реализованной в рамках ОСН, - 1 250 000 руб.;

- выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, - 800 000 руб.

Организации необходимо определить, какую сумму НДС она может принять к вычету, а какую учесть в стоимости материалов, использованных при применении ЕНВД.

8. Рассчитать стоимость патента, срок действия которого 12 месяцев, при осуществлении ИП услуг по обучению населения на территории г. Владивосток. Средняя численность наемных работников у ИП - 4человека.

9. Законом субъекта Российской Федерации в отношении применяемого индивидуальным предпринимателем вида деятельности потенциально возможный к получению годовой доход на 2017 г. установлен в размере 1 147 000 руб. Патент налогоплательщиком получен сроком на 6 месяцев. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

10. Индивидуальный предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения "доходы", осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее ("доходы" или "доходы минус расходы"), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.

Ситуация 1. Показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.

Доходы составили 650 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб., из которых:

- 183 000 руб. - на аренду автомобиля;
- 160 000 руб. - на ГСМ;
- 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля;
- 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование;
- 80 997,93 руб. - другие расходы, учитываемые по [п. 1 ст. 346.16 НК РФ](#).

Ситуация 2. К.М. Иванов зарегистрирован и осуществляет предпринимательскую деятельность в регионе, в котором в отношении всех налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения "доходы минус расходы", действует налоговая ставка 5%, а для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения "доходы", действует общая ставка налога в размере 6%.

11. Определить порядок расчетов с бюджетом по НДС.

Организация "ООО "Маяк" потеряла право использовать упрощенную систему налогообложения в II квартале. При этом выручка составила:

- за апрель - 800 000 руб.;

- за май - 700 000 руб.;
- за июнь - 500 000 руб.

## 2. Определить порядок расчетов с бюджетом по НДС.

С 1 января АО "Лайт" перешло на упрощенную систему налогообложения.

На балансе АО "Лайт" на дату перехода на спецрежим числился грузовой автомобиль, который был приобретен организацией в январе за 251 930 руб., в том числе НДС 18% - 38 430 руб. После приобретения автомобиля сумма НДС в размере 38 430 руб., уплаченного продавцу грузовика, была предъявлена к налоговому вычету.

Срок полезного использования по этому объекту основных средств в целях бухгалтерского учета был 61 месяц. За 11 месяцев была начислена амортизация в размере 38 500 руб.  $[(251\ 930\ \text{руб.} - 38\ 430\ \text{руб.}) : 61\ \text{мес.} \times 11\ \text{мес.}]$ .

Остаточная стоимость грузовика на момент перехода на упрощенную систему налогообложения составила 175 000 руб.  $(213\ 500 - 38\ 500)$ .

## 12. Определить порядок налогообложения имущества организации.

ООО "Прениум" утратило право на использование упрощенной системы налогообложения в III квартале 2017 г. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств и нематериальных активов организации составила:

- на 1 июля - 1 020 000 руб.;
- на 1 августа - 980 000 руб.;
- на 1 сентября - 940 000 руб.;
- на 1 октября - 900 000 руб.;
- на 1 ноября - 860 000 руб.;
- на 1 декабря - 820 000 руб.;
- на 1 января 2018 г. - 780 000 руб.

Ставка налога на имущество составляет 2,2%.

## 13. Определить порядок учета в целях налогообложения убытка при



УСН.

Организация "Гамма" в 2016 г. применяла УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы" и по итогам года получила убыток в размере 200 000 руб.

С 1 января 2017 г. она перешла на УСН с объектом налогообложения "доходы". С 1 января 2018 г. организация "Гамма" вновь перешла на объект налогообложения "доходы минус расходы".

14. Определить порядок учета в целях налогообложения расходы на приобретение основных средств.

Организация "Альфа", применяющая УСН, приобрела в апреле основное средство стоимостью 93 000 руб. (включая НДС). В том же месяце она приняла объект на учет и оплатила. При расчете налоговой базы организация "Альфа" учла расходы на приобретение основного средства равными долями по 31 000 руб. (93 000 руб. / 3) на 30 июня, 30 сентября и 31 декабря. В мае следующего года организация "Альфа" возвращает продавцу основное средство в связи с его браком.

15. Организация "Альфа" в марте приобрела исключительные права на товарный знак (по договору об отчуждении исключительного права на товарный знак). В мае организация приняла данный НМА к бухгалтерскому учету. Расходы на его приобретение составили 180 000 руб. (с учетом НДС), включая:

- 13 500 руб. - пошлина за рассмотрение заявления о государственной регистрации отчуждения исключительного права на товарный знак по договору и принятие решения по результатам его рассмотрения;

- 2 050 руб. - пошлина за внесение изменений в Государственный реестр товарных знаков и свидетельство на товарный знак;

- 164 450 руб. (в том числе НДС) - плата правообладателю за исключительные права на товарный знак.

Срок полезного использования НМА составляет 4 года.

Ситуация 1. НМА оплачен в марте

Ситуация 2. НМА приобретен с условием о рассрочке платежа. Организация оплачивает его стоимость по графику:

1 апреля - 60 000 руб.;

1 июля - 30 000 руб.;

1 октября - 30 000 руб.;

9 января следующего года - 60 000 руб.

16. ООО "Гамма" занимается оптовой торговлей товарами бытовой химии и применяет УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы".

На балансе организации числится одно основное средство - компьютер, находящийся в ее собственности.

В июне 2017 г. произведен текущий ремонт компьютера (замена видеокарты).

В результате организация понесла затраты:

- на приобретение новой видеокарты - 3500 руб. (включая НДС 533 руб. 90 коп.);

- на оплату услуг индивидуального предпринимателя - специалиста по ремонту компьютеров - 2000 руб. Предприниматель применяет УСН и поэтому НДС к уплате не выставил.

Договор подряда на ремонт компьютера заключен 24 июня 2017 г.

Запчасти приобретены (оплачены) 25 июня и в тот же день переданы в ремонт. Акт сдачи-приемки ремонтных работ подписан 28 июня. Оплата по договору подряда произведена 8 июля..

ООО "Гамма" необходимо учесть в налоговом и бухгалтерском учете затраты на произведенный ремонт.

17. Организация "Альфа" применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на сумму расходов. Организация в марте 2017 г. приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию основное средство - компьютер первоначальной стоимостью 44 000 руб. и сроком полезного использования

25 месяцев. В январе текущего года организация передала этот компьютер в качестве вклада в уставный капитал другой организации.

Организации необходимо выполнить перерасчет налоговой базы за все отчетные периоды прошлого года, определить сумму авансового платежа, который следует доплатить по итогам 9 месяцев прошлого года, а также рассчитать и уплатить пени. Расчеты с бюджетом в части доплаты авансовых платежей и пеней организация произвела в январе текущего года. Амортизация будет начисляться линейным методом. Ставка рефинансирования банка России в периоде расчета - 8%

<i>С какой суммы исчисляются пени</i>	<i>Количес тво дней просрочки</i>	<i>Расчет пеней</i>
<i>Итого</i>		

18. Обосновать выбор объекта налогообложения при УСН.

Предприниматель С.М. Павлов применяет УСН:

1) За календарный год его доходы составили 3 млн руб., а расходы - 2,4 млн руб. (т.е. 80% полученных доходов).

2) за календарный год расходы предпринимателя составили 30% полученных доходов, т.е. 900 000 руб.

19. Индивидуальный предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения "доходы", осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси.

Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения

применять выгоднее ("доходы" или "доходы минус расходы"), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.

Ситуация 1. Показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.

Доходы составили 650 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб., из которых:

- 183 000 руб. - на аренду автомобиля;
- 160 000 руб. - на ГСМ;
- 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля;
- 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование;
- 80 997,93 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Ситуация 2. К.М. Иванов зарегистрирован и осуществляет предпринимательскую деятельность в регионе, в котором в отношении всех налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения "доходы минус расходы", действует налоговая ставка 5%, а для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения "доходы", действует общая ставка налога в размере 6%.

### **Кейс-задачи по дисциплине «Специальные налоговые режимы»**

1. ИП Сидорчук Леонид Аркадьевич занимается производством мясных продуктов (ОКВЭД - 10.11.2), применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы» и ставкой налога в размере 6%.

За отчетные и налоговый периоды 2017 года предпринимателем получен доход:

Период	Доходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.15 НК РФ), руб.	Сумма авансовых платежей и налога, исчисленных по итогам отчетных (налогового) периодов, руб.	Расходы (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ), руб.
I кв 2017 г.	530 000	31 800	7500
6 мес. 2017 г.	650 000	39 000	22500

9 мес. 2017 г.	1 800 500	108 030	47500
2017 г.	2 850 000	171 000	71000

Также индивидуальный предприниматель Сидорчук Л.А. уплачивает торговый сбор. По итогам 1 квартала 2017 года им был уплачен сбор в размере 12 тыс. руб., по итогам 6 месяцев - 24 тыс. руб., по итогам 9 месяцев - 36 тыс. руб., за весь 2017 год - 48 тыс. руб.

Составить декларацию по УСН за 2017 г (утверждена Приказом ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@))

2. Составить декларацию по УСН за 2017 г (утверждена Приказом ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@))

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы – расходы» и ставкой налога в размере - 15%.

За отчетные и налоговый периоды 2017 года организацией получен доход и осуществлены расходы:

Период	Доходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.15 НК РФ), руб.	Расходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.16 НК РФ), руб.	Налоговая база, руб.	Сумма исчисленных авансовых платежей (налога), руб.
1 кв 2017 г.	500 000	230 000	270 000	40 500
6 мес. 2017 г.	850 000	470 000	380 000	57 000
9 мес. 2017 г.	1 620 000	840 000	780 000	117 000
2017 г.	2 425 000	1 300 000	1 125 000	168 750

3. Исчислить налоговое обязательство, заполнить налоговую

декларацию по ЕНВД за 3 квартал 2018 г

Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги в муниципальном образовании, в котором данный вид деятельности значится в перечне видов деятельности, по которым может использоваться ЕНВД. Данную возможность предприниматель использовал, подав в 2014 году заявление о постановке на его учет в качестве плательщика единого налога. Оказывать ветеринарные услуги предпринимателю помогают два работника, с которыми им заключен трудовой договор. В третьем квартале текущего года каждому из них было начислено по 60 000 руб. (по 20 000 руб. ежемесячно). При исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное, обязательное медицинское страхование и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предпринимателем используются общие тарифы страховых взносов. Согласно [классификации](#) видов экономической деятельности по классам профессионального риска (приведена в приложении к Приказу Минтруда России от 30.12.2016 N 851) ветеринарная деятельность отнесена к первому классу профессионального риска. Для видов деятельности, отнесенных к первому классу профессионального риска, тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в текущем году - 0,2% (Федеральный закон от 31.12.2017 [N 484-ФЗ](#) "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"). Предпринимателем в третьем квартале уплачены страховые взносы за себя на обязательное пенсионное страхование - 5 000 руб., на обязательное медицинское страхование - 2 000 руб. Значения:

- коэффициента дефлятора K1 на 2018 год - 1,868 ([Приказ](#) Минэкономразвития России от 30.10.2017 N 579);
- корректирующего коэффициента K2, установленного представительным органом муниципального округа для вида деятельности

"оказание ветеринарных услуг", - 0,954.

В третьем квартале предпринимателем приобретена ККТ стоимостью 18 500 руб., которую он зарегистрировал в инспекции ФНС России 30 августа.

3. ООО «Сельмир» занимается выращиванием кур и реализацией их тушек в охлажденном виде (код вида экономической деятельности по ОКВЭД - 01.24.00). С 1 января 2013 г. организация перешла на уплату ЕСХН.

За 2016 г. обществом получен убыток в сумме 420 900 руб. Часть убытка была списана в уменьшение налоговой базы при исчислении налога за 2013 г. Остаток неспянного убытка по состоянию на 1 января 2015 г. составил 123500 руб. По итогам работы за 2015 г. получен доход от реализации тушек кур в сумме 5 540 200 руб.

В 2017 г. ООО «Сельмир» приобрело корм на сумму 2 300 700 руб., в том числе НДС 10% - 209 155 руб. Поставщику было перечислено 1 935 000 руб., в том числе НДС 10% - 175 910 руб. В состав материальных расходов при исчислении ЕСХН ООО «Сельмир» может включить только фактически перечисленную сумму с учетом НДС - 1 935 000 руб.

В течение года коммунальным службам были оплачены счета за воду, электроэнергию, телефонную связь и т.п. на сумму 980 000 руб.

В 2017 г. работникам организации была выплачена заработная плата в сумме 1 500 090 руб. Также в этом периоде были уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в сумме 303 018 руб. и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 12 340 руб. Амортизация основных средств составила 120 000 руб.

1. Авансовый платеж по ЕСХН за полугодие исчислен в сумме 25300 руб. Рассчитать ЕСХН и заполнить налоговую декларацию за 2017 год.

2. Рассчитать налоги и заполнить налоговые декларации при применении упрощенной системы налогообложения при объекте налогообложения «Доходы» и «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

3. Сделать обоснованные выводы по налоговой нагрузке при применении различных налоговых режимов при налогообложении деятельности ООО «Сельмир»

**Критерии оценки выполнения кейс-задачи по дисциплине «Специальные налоговые режимы»**

5 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены сведения и информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

4 - балла - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, а также неточностей в расчетах нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

3 балла - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы

0 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.



**Фонд тестовых заданий по дисциплине «Специальные налоговые режимы»**

1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил:

- а) 45 млн. руб.
- б) 60 млн. руб.
- в) 90 млн. руб.
- г) укажите свой ответ

2. Организации, имеющие филиалы и представительства:

- а) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;
- б) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;
- в) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств превышает 100 млн. руб.;
- г) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если реализация за 9 месяцев прошлого года превысила 60 млн. руб.

3. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) нет верных ответов.

4. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором (выберете несколько вариантов ответа):

- а) доход превысил 60 млн. руб.

б) остаточная стоимость основных средств превысила 100 млн. руб.

в) доход превысил 11 млн. руб;

г) доход превысил 12 млн. руб.

5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) полугодие.

6. Расходы налогоплательщика, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются:

а) после их фактической оплаты;

б) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;

в) в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов;

г) в фактически произведенных расходах.

7. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;

в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

г) признаются плательщиком налога на имущество.

8. Расходы налогоплательщика, на приобретение основных средств произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения, отражаются:

а) в момент ввода основных средств;

б) равными долями в течение трех лет при сроке полезного использования от трех до пятнадцати лет;

в) в размере 50, 30 и 20 % стоимости соответственно в первый, второй и третий годы при сроке использования от пятнадцати лет и выше;

г) в момент оплаты основных средств.

9. Убыток, полученный налогоплательщиком, перешедшим на упрощенную систему налогообложения:

а) не принимается в целях налогообложения;

б) может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов.

в) может быть перенесен не более чем на 5 налоговых периодов, но при этом в каждом периоде не может уменьшить налоговую базу более чем на 50 %;

г) может быть перенесен не более чем на 3 налогового периода)

10. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере (выберете несколько вариантов ответа):

а) 5%;

б) 6%;

в) 10%;

г) 12%.

11. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 10%;

б) 12%;

в) 15%;

г) 18%.

12. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее:

- а) 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

13. Организации, перешедшие на УСН, имеют право:

- а) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;
- б) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;
- в) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
- г) обязан вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность с 01.01.2013.

14. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление:

- а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

15. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода:

- а) доход налогоплательщика превысит 10 млн. рублей;
- б) остаточная стоимость основных средств превысит 100 млн. рублей или доход налогоплательщика превысит 60 млн. рублей;
- в) стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика, превысит 100 млн. рублей, а доход налогоплательщика превысит 60 млн. рублей;
- г) остаточная стоимость амортизируемого имущества превысит 10 млн. рублей.

16. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общую систему налогообложения:

- а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
- б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
- в) с нового календарного года;
- г) по результатам 9 месяцев отчетного периода.

17. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;
- г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

18. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на общий режим налогообложения, уведомив об этом налоговый орган:

а) не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

б) в течение календарного месяца с момента принятия налогоплательщиком решения о переходе на общий режим налогообложения, но не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

в) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

г) до окончания 1 квартала года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

19. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается (выберете несколько вариантов ответа):

а) совокупный доход от реализации;

б) доход, уменьшенный на величину расходов;

в) потенциально возможный доход налогоплательщика;

г) потенциально возможный доход налогоплательщика уменьшенный на величину расходов.

20. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, учитывают в составе доходов от предпринимательской деятельности:

а) выручку от реализации товаров;

б) выручку от реализации имущества, не используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности;

в) поступления в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа;

г) средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;

21. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налогоплательщик имеет право отнести к расходам (выберете несколько вариантов ответа):

- а) расходы на освоение природных ресурсов;
- б) расходы на аудиторские услуги;
- в) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;
- г) расходы на канцелярские товары.

22. В случае если объектом налогообложения являются доходы налогоплательщика, налоговой базой признается:

- а) размер дохода от реализации товаров (работ, услуг);
- б) денежное выражение доходов организации;
- в) денежное выражение доходов от реализации;
- г) денежное выражение доходов индивидуального предпринимателя;

23. По результатам деятельности за 2013 год индивидуальный предприниматель (применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) получил доход в размере 2 000 тыс. руб. и произвел затраты в размере 1 900 тыс. рублей. Индивидуальный предприниматель обязан заплатить в бюджет налог в сумме:

- а) 120 000 рублей;
- б) 15 000 рублей;
- в) 20 000 рублей;
- г) 6 000 рублей.

24. В результате деятельности налогоплательщика в 2014 году получен доход в размере 4 000 000 рублей и произведены затраты в размере 3 800 000 рублей. Разница, подлежащая включению в расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу за 2015 год, составит:

- а) 200 000 рублей;
- б) 40 000 рублей;
- в) 10 000 рублей;
- г) 20 000 рублей.

25. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная

система налогообложения и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу:

- а) в размере 100%;
- б) не более чем на 30%;
- в) такой порядок не предусмотрен.

26. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются (выберете несколько вариантов ответа):

- а) отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) налоговыми периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- в) отчетным периодом признается год;
- г) налоговым периодом признается календарный год.

27. При переходе на упрощенную систему налогообложения у налогоплательщика сохраняется обязанность по уплате следующих налогов и платежей:

- а) отчислений на пенсионное страхование наемных работников;
- б) налога на прибыль;
- в) налог на имущество организаций;
- г) государственной пошлины.

28. Организация производит бензин. Имеет ли она право при выполнении количественных критериев перейти на упрощенную систему налогообложения: а) да;

- б) нет.

29. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, отгрузила товаров покупателям на сумму 2800 тыс.руб., из них оплачено – 2650 тыс.руб. Взносы на обязательное пенсионное страхование за период составили – 80 тыс. руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы) составит:



а) 168 000 руб.;

б) 79 000 руб.;

в) 79500 руб.

30. Доходы индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, составили 610000 руб., расходы предпринимателя за период составили 460 000 руб. Убыток прошлого года – 70 000 руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы-расходы) составит: а) 22 500 руб.;

б) 12 000 руб.;

в) свой вариант ответа.

31. Уплата единого налога на вмененный доход производится:

а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом; б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

32. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках подлежит налогообложению ЕНВД:

а) независимо от площади стоянки;

б) если площадь не превышает 150 м<sup>2</sup>;

в) если площадь не превышает 500 м<sup>2</sup>.

33. Площадь зала кафе 40 кв.м., заработная плата работников за квартал 143000 руб. отчисления на пенсионное страхование – 20020 руб. Сумма единого налога на вмененный доход за квартал, подлежащая уплате в бюджет при базовой доходности – 1000 руб. и К2 - 1 составит:

а) 10 332 руб.;

б) 0 руб., т.к. отчисления на пенсионное страхование превышают сумму налога;

в) свой вариант ответа.

34. Налоговые ставки, применяемые при упрощенной системе налогообложения, установлены в размере (выберете несколько вариантов ответа):

- а) 5%, если объектом налогообложения являются доходы;
- б) 6%, если объектом налогообложения являются доходы;
- в) 20%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

35. Квартальный авансовый платеж по налогу составил 2 000 000 рублей, сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1 080 000 рублей, сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности — 650 000 рублей. Налогоплательщик обязан заплатить в бюджет платежи в общей сумме:

- а) 270 000 рублей;
- б) 350 000 рублей;
- в) 1 430 000 рублей;
- г) 3 080 000 рублей.

### **Вопросы к зачету**

1. Определите сущность и содержание теории единого налога, лежащей в основе построения специальных налоговых режимов.

2. Раскройте понятие специального налогового режима в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

3. Охарактеризуйте основные признаки специальных налоговых режимов.

4. Дайте характеристику специального налогового режима как системы мер налогового регулирования.

5. Дайте характеристику специального налогового режима как особого порядка исчисления и уплаты налогов.

6. Дайте характеристику специального налогового режима как особого порядка определения элементов налогообложения и освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов.

7. Определите и систематизируйте основные исторические этапы возникновения, становления и развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации.

8. Определите роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии Российской Федерации.

6. Дайте характеристику специальных налоговых режимов, действующих в Российской Федерации и определите их значения в налоговой системе Российской Федерации.

7. Определите виды и состав специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.

8. Определите значение специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации.

9. Выделите и обоснуйте основные отличительные характеристики специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.

10. Определите специфику специальных налоговых режимов как системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.

11. Определите правовой статус организаций, применяющих специальные налоговые режимы.

12. Определите правовой статус индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

13. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения.

14. Каковы значение и роль упрощенной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации?

15. Какова необходимость введения упрощенной системы налогообложения в налоговую систему Российской Федерации?

16. Назовите сферы применения упрощенной системы налогообложения.

17. Назовите исторические этапы возникновения и развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации.

18. Правовое регулирование упрощенной системы налогообложения.

19. Назовите общие условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения.

20. Назовите требования, которые предъявляются к организациям, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения.

21. Назовите требования, предъявляются к индивидуальным предпринимателям, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения.

22. Занятие какими видами деятельности запрещает применение упрощенной системы налогообложения?

23. Какие обязанности появляются у налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения?

24. Порядок определения размера дохода при переходе на упрощенную систему налогообложения?

25. Назовите порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей в момент их регистрации (создания).

26. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для уже созданных (зарегистрированных) организаций и индивидуальных предпринимателей.

27. Назовите сроки и порядок подачи документов организациями и индивидуальными предпринимателями, желающими перейти на упрощенную систему налогообложения.

28. Основные ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.

29. Назовите условия и критерии дальнейшего применения упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на данном налоговом режиме.

30. Кто признается налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения?

31. Что понимается под объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?

32. Назовите порядок выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

33. Порядок перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы.

34. Порядок добровольного перехода с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения.

35. Порядок обязательного перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы.

36. Назовите последствия нарушения условий и критериев применения упрощенной системы налогообложения.

37. Назовите возможности повторного перехода на упрощенную систему налогообложения.

38. Порядок определения доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

39. Назовите состав и структуру доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

40. Порядок определения расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

41. Назовите состав и структуру расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

42. Назовите общий порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения.

43. Порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения, полученных в иностранной валюте и в натуральной форме.

44. Общий порядок признания расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

45. Назовите особенности определения и признания отдельных видов расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

46. Порядок признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при применении упрощенной системы налогообложения.

47. Какова общая характеристика специального налогового режима в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?

48. Назовите значение, место и роль системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности в налоговой системе Российской Федерации.

49. Правовое регулирование системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

50. Порядок установления и введения в действие системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории субъектов Российской Федерации.

51. Сферы применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?

52. Какова общая характеристика видов деятельности, осуществление которых предусматривает уплату ЕНВД?

53. Каковы основные понятия, применяемые при использовании системы налогообложения в виде ЕНВД?

54. Что понимается под вмененным доходом и базовой доходностью?

55. Каковы роль и значение корректирующих коэффициентов базовой доходности?

56. Кто признается налогоплательщиками единого налога на вмененный доход?

57. Порядок постановки на учет налогоплательщиков единого налога на вмененный доход.

58. Назовите порядок определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

59. Порядок исчисления налоговой базы по ЕНВД.

60. Порядок определения физических показателей, необходимых для исчисления налоговой базы по ЕНВД.

61. Назовите порядок учета изменения величины физического показателя в течение налогового периода при применении ЕНВД?

62. Какой налоговый период предусмотрен по ЕНВД?

63. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

64. Назовите порядок и сроки предоставления налоговой декларации по ЕНВД.

65. Порядок исполнения обязанности налогового агента налогоплательщиками ЕНВД.

66. Порядок организации налогового учета организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими ЕНВД.

67. Порядок ведения бухгалтерского учета налогоплательщиками ЕНВД.

68. Назовите порядок ведения раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций при осуществлении нескольких видов деятельности, переведенных на уплату ЕНВД.

69. Порядок ведения раздельного учета при совмещении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности с иными режимами налогообложения.

70. Совмещение специальных налоговых режимов системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога и единого налога на вмененный доход.

71. Совмещение патентной системы налогообложения с иными специальными налоговыми режимами и общим режимом налогообложения.

72. Необходимость и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

73. Критерии и порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

74. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

75. Налоговая база и налоговый период при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

76. Порядок исчисления налога и предоставления декларации при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

77. Особенности определения доходов и расходов организациями и индивидуальными предпринимателями при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

78. Организация бухгалтерского учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

79. Прекращение применения специального налогового режима в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) и налоговые последствия.

80. Исполнение обязанностей налоговых агентов организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН.

81. Необходимость и сферы применения патентной системы налогообложения.

82.. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении патентной системы налогообложения.

83. Характеристика видов деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения.



84. Налоговая база и налоговый период при применении патентной системы налогообложения.

85. Особенности перехода на патентную систему налогообложения.

86. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

87. Обеспечение социальных гарантий граждан, занятых в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

88. Порядок предоставления статистической отчетности организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы.

89. Основные понятия, используемые при применении специального налогового режима в виде соглашений о разделе продукции.

90. Особенности исчисления и уплаты налогов при применении специального налогового режима в виде соглашений о разделе продукции.



**Оценочные средства  
для проверки сформированности компетенций  
по дисциплине «Специальные налоговые режимы»**

Код и формулировка компетенции	Задание
<p>ОПК -4 – способность находить организационно – управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность</p>	<p>1. Выберите правильное утверждение: Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, обязан перейти на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором (выберете несколько вариантов ответа): а) доход превысил 150 млн. руб. б) остаточная стоимость основных средств превысила 150 млн. руб. в) доход превысил 112 млн. руб; г) остаточная стоимость основных средств превысила 100 млн. руб. 2. Назовите и обоснуйте основные отличительные характеристики специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.</p>
<p>ПК -2 – способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Исчислить ЕНВД за налоговый период. Индивидуальный предприниматель С.С. Иванов осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 50 кв. м, в течение года площадь торгового зала не меняется. Предприниматель не имеет наемных работников, не ведет иной деятельности, не получает доходов, не связанных с розничной торговлей. Значение базовой доходности (1500 руб.) и корректирующего коэффициента К2 на территории осуществления деятельности - 0,74 (условно).</p>
<p>ПК – 4- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты</p>	<p>Определите порядок учета предъявленного НДС при применении различных налоговых режимов. Организация одновременно занимается двумя видами деятельности: 1) производством обоев и их реализацией (ОСН); 2) ремонтом квартир по заказам населения (ЕНВД). Показатели деятельности организации по итогам налогового периода (квартала): 1) общая сумма НДС, предъявленного поставщиками, составила 302 000 руб., в том числе: - 50 000 руб. - НДС по товарам (работам, услугам), использованным в деятельности, облагаемой по ОСН; - 12 000 руб. - НДС по товарам (работам, услугам), использованным в деятельности, облагаемой ЕНВД. 2) выручка от реализации продукции и работ (без НДС) составила 2 050 000 руб., в том</p>

	<p>числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручка от продукции, реализованной в рамках ОСН, - 1 250 000 руб.;</li> <li>- выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, - 800 000 руб.</li> </ul>
<p>ПК-9 способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.</p>	<p>Подготовьте информационный обзор последних изменений в НК РФ по УСН.</p>
<p>ПК – 11 - способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта</p>	<p>Индивидуальный предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения "доходы", осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее ("доходы" или "доходы минус расходы"), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.</p> <p>Ситуация 1. Показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.</p> <p>Доходы составили 650 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб</p> <p>Ситуация 2. К.М. Иванов зарегистрирован и осуществляет предпринимательскую деятельность в регионе, в котором в отношении всех налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения "доходы минус расходы", действует налоговая ставка 5%, а для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения "доходы", действует общая ставка налога в размере 6%.</p>