

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС
Экономический факультет
Кафедра учета, анализа и аудита

Утверждена
решением кафедры
учета, анализа и аудита
Протокол от «02» сентября 2019г. № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.07.02 НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

(индекс и наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

по направлению подготовки

38.04.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Учет, анализ, аудит»

направленность (профиль)

Магистратура

квалификация

очная, заочная

форма(ы) обучения

Год набора – 2020 г.

Волгоград, 2019 г.

Автор(ы)-составитель(и):

канд. экон. наук,
доцент кафедры учета, анализа и аудита

Михасева Е.Н.

канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры учета, анализа и аудита

Землянская И.С.

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита
Канд. экон. наук, доцент

Яковенко В.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2.	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3.	Содержание и структура дисциплины	6
4.	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине	9
5.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	27
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	31
6.1.	Основная литература.....	31
6.2.	Дополнительная литература	31
6.3.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	32
6.4.	Нормативные правовые документы	32
6.5.	Интернет-ресурсы	33
7.	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	34
	Приложение 1.....	35
	Приложение 2.....	36

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.07.02 «Налоговое администрирование» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	ПК-8.2.4	Способность применять знания основных методов и принципов подготовки аналитических материалов в области налогового администрирования для принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Научно-методологическая деятельность в статистике / подготовка аналитических отчетов, а также обзоров, докладов, рекомендаций на основе статистических расчетов.	ПК-8.2.4	Характеризует основные теоретические положения: Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов. Формы и методы контрольной работы налоговых органов. Принципы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля. Необоснованная налоговая выгода, обстоятельства совершения налогового правонарушения. Налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц. Санкции за совершение налогового правонарушения.
		Применяет практику законодательства налоговыми органами, арбитражными судами, оценивает обстоятельства и критерии возникновения рисков ситуации, связанной с вероятности получения необоснованной налоговой выгоды.
		Разрабатывает рекомендации по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования экономическим субъектом.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 3 семестре (по заочной форме обучения дисциплина осваивается в 8 семестре), общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 2 ЗЕ (72 часа).

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области экономики, финансов, налогов, налогообложения, а также на приобретенных ранее умениях и навыках в сфере налогообложения и экономической теории. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для организации эффективного налогового администрирования при осуществлении налогового контроля.

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.07.02 «Налоговое администрирование» реализуется после изучения: Финансовый анализ (продвинутый уровень), Б1.В.ДВ.07.01 Налоговый менеджмент в организации ФТД.В.02 Этика государственного гражданского и муниципального служащего.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 28 часов и на самостоятельную работу обучающихся – 44 часов.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 14 часов, на самостоятельную работу обучающихся – 54 часов, на контроль – 4 часа.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемо- сти, промежуто- чной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
2 семестр								
Тема 1	Налоговое администрирование	16	4		4		6	О,РС,
Тема 2	Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	8			2		4	О,РС
Тема 3	Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	10			4		6	О,СЗ
Тема 4	Налоговый контроль	10			4		6	О, Т,РС,СЗ
Тема 5	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	8			2		6	О
Тема 6	Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов	10			4		6	О
Тема 7	Взыскание недоимок по налогам и сборам	10			4		6	О
Промежуточная аттестация								зачет
Всего:		72	4		24		40	2 ЗЕ
Заочная форма обучения								
8 семестр								
Тема 1	Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.	12	2	-	4	-	8	О,Р
Тема 2	Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	10		-	2	-	8	О,Р
Тема 3	Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	10		-	2	-	6	О,Р, СЗ
Тема 4	Налоговый контроль	10		-	2	-	8	О,Р СЗ
Тема 5	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	8		-	2	-	6	О,Т
Тема 6	Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате	10		-	2	-	6	О,Р

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуто чной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
	налогов и сборов							
Тема 7	Взыскание недоимок по налогам и сборам	10		-	2	-	8	О,Р
Всего:		72	2		16	4	50	2 ЗЕ

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), ситуационная задача (СЗ), разбор ситуаций (РС)

Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.

Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование в системе налогового администрирования. Цели и задачи налогового администрирования. Субъекты и объекты.

Тема 2. Налоговые органы российской федерации: их задачи и функции.

Становление и развитие налоговых органов РФ. Необходимость создания в России налоговых органов в период перехода к рыночной экономике. Модернизация налоговых органов. Основные направления налоговой политики. Состав и характеристика налоговых органов. Взаимосвязь организационной структуры налоговых органов с государственным и административно-территориальным устройством России. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции. Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов РФ и другими государственными органами власти и управления. Должностные лица налоговых органов, их статус, задачи и функции.

Задачи и функции Федеральной налоговой службы как центрального аппарата. Структура ФНС: ее внутренние подразделения; принципы их построения, задачи и функции. Роль центрального аппарата в проведении налоговой политики государства, организации налогового администрирования, его методическом обеспечении, координации деятельности налоговых органов России.

Территориальные налоговые органы РФ их виды и характеристика; принципы построения; задачи и функции.

Тема 3. Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах.

Государственная регистрация юридических лиц в налоговых органах. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций в налоговых инспекциях. Место государственной регистрации и управления организации и место постановки на учет в налоговых инспекциях. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов. Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Особенности постановки на учет нотариусов, охранников и других физических лиц. Место нахождения имущества, регистрации транспортных средств и их учет в налоговых инспекциях.

Формирование сведений о государственной регистрации и постановке на налоговый учет юридических и физических лиц. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение. Ведение единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра налогоплательщиков. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов.

Тема 4. Налоговый контроль.

Задачи налоговой службы. Законодательное регулирование взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком. Субъект и объект налогового контроля. Содержание налогового контроля. Виды и формы налогового контроля. Функции налоговых органов. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Информационная база данных о налогоплательщиках. Взаимодействие ФНС с иными органами (ФТС, МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами). Налоговый контроль – мировая практика.

Тема 5. Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.

Принципы планирования. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок. Ограничения при назначении выездных проверок.

Тема 6. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов).

Порядок уплаты налогов и сборов. Налоговое обязательство. Порядок исполнения налогового обязательства. Платежное поручение. Сроки и день уплаты налогов и сборов. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов и контроль налоговых инспекций за их выполнением. Очередность списания денежных средств в уплату налогов и сборов со счетов налогоплательщиков в банке. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов при реорганизации и ликвидации организаций.

Изменение сроков уплаты по налогам и иным обязательным платежам. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки и налогового кредита; основания для прекращения их действия.

Тема 7. Взыскание недоимок по налогам и сборам.

Понятие недоимки. Требование об уплате налога и сбора. Порядок и основания для взыскания недоимок в бесспорном порядке и по суду. Инкассовое поручение налогового органа. Обязанности банков по исполнению инкассовых поручений налоговых органов. Порядок применения налоговыми органами к налогоплательщикам (плательщикам сборов) и налоговым агентам способов обеспечения налоговых обязательств: залога имущества; поручительства; пеней; приостановления операций по счетам в банке. Взыскание недоимок за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на расчетных (текущих), валютных счетах в банке. Взыскание недоимок за счет имущества недоимщика. Арест имущества и функции налоговых органов при обращении взыскания недоимки на имущество налогоплательщика-недоимщика. Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций – недоимщиков и физических лиц.

Безнадежные долги по налогам и сборам: понятие о безнадежной задолженности и функции налоговых органов при ее списании.

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.В.ДВ.07.02 «Налоговое администрирование» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1.	Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.	Сравнительный анализ системы налогового администрирования России и зарубежных стран (Германия, Франция, Япония, США и т.д.)	О, К, СЗ, Д, РС	СЗ, Д, РС
2.	Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	Принципы построения налоговой системы и зарубежных стран. Налоговые администраторы	О, К	Д
3.	Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	Процедура осуществления государственной регистрации и постановка на учет в России и за рубежом. Основные различия и сходства.	СЗ, Д, РС	Д
4.	Налоговый контроль	Особенности осуществления контрольной работы налоговых органов России и зарубежных стран.	О, К, СЗ, Д, РС	О, К, СЗ, Д, РС
5.	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	Процесс назначения ВМП в России и за рубежом.	О, К, СЗ, Д, РС	О, К, СЗ, Д, РС
6.	Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов	Подготовка к деловой игре «Один день работы в отделе по урегулированию задолженности и обеспечения процедур банкротства»	О, К, СЗ, Д, РС	О, К, СЗ, Д, РС
7.	Взыскание недоимок по налогам и сборам	Формы, методы и способы взыскания недоимок по налогам и сборам зарубежная практика. Выделить особо успешные направления.	О, К, СЗ, Д, РС	О, К, СЗ, Д, РС

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине.

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.07.02 «Налоговое администрирование» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма	
Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.	Устный опрос
Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	Устный опрос
Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	Устный опрос
Налоговый контроль	Устный опрос
Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	Письменный тест
Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по	Устный опрос

уплате налогов и сборов	
Взыскание недоимок по налогам и сборам	Устный опрос
Заочная форма	
Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.	Проверка реферата
Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	Проверка реферата
Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	Проверка реферата
Налоговый контроль	Письменный тест
Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	Проверка реферата
Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов	Проверка реферата
Взыскание недоимок по налогам и сборам	Проверка реферата

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена методом устного опроса по перечню примерных вопросов из п.4.3.

К сдаче зачета по дисциплине допускаются студенты, получившие не меньше 60 баллов при текущей аттестации. При подготовке к зачету студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы, и практические навыки, освоенные при решении задач в течение семестра.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1. «Налоговое администрирование: сущность, методы и формы».

Вопросы для устного опроса:

1. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
2. Цели, задачи налогового администрирования.
3. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование в системе налогового администрирования.
4. Инструменты и этапы налогового администрирования.
5. Налоговые администраторы.
6. Налоговая политика государства.

Задания для самостоятельной работы:

1. Нарисуйте схему системы налогового администрирования, определив субъекты и объекты.
2. Назовите нормативные акты, регламентирующие основные направления налоговой политики РФ на текущий год. Проведите анализ данных документов по следующим направлениям:
 - а) отражение основных направлений современной налоговой политики;
 - б) соответствие положений указанных документов друг другу и общим нормативным актам;
 - в) необходимость отражения актуальных налоговых проблем, не рассмотренных в данных нормативных актах.
3. Дайте оценку роли налогового администрирования в решении экономических, военно-промышленных и социальных вопросов.
С этой целью:
 - а) проанализируйте состав, структуру, динамику налоговых доходов федерального бюджета за последние пять лет;

б) дайте оценку эффективности контрольной работе налоговых органов;

4. Разбор конкретных ситуаций.

Проведите сравнительный анализ систем налогового администрирования зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		
Объекты		
Субъекты		
Принципы		
Инструменты		
Налоговая политика (цели, элементы, содержание)		
Налоговые администраторы		
Другие критерии оценки		

Выполнение кейса «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России».¹ (Приложение 2).

Типовые оценочные материалы по теме 2. «Налоговые органы Российской Федерации: задачи и функции».

Вопросы для устного опроса:

1. Министерство финансов;
2. ФНС России;
3. Центральный аппарат ФНС России;
4. Межрегиональные инспекции;
5. Межрайонные инспекции;
6. Управления ФНС России по субъектам Федерации;
7. Сегментирование налогоплательщиков;
8. Оптимизация структуры налоговых органов (объединение с ФТС, добавление функции по контролю страховых взносов ПФР, и обороту алкогольной продукции).

Задания для самостоятельной работы:

- 1) Нарисуйте структуру налоговых органов РФ, существовавшей до 1991 г. и действующей в настоящее время. Укажите основные различия, определив их экономические, политические и правовые причины.
- 2) Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов.
- 3) Нарисуйте структуру налоговых органов субъекта РФ (Волгоградской области).
- 4) Нарисуйте структуру территориального налогового органа субъекта РФ (Межрайонной ИФНС России № 9 по Волгоградской области и ИФНС России по Дзержинскому району Волгоградской области)
- 5) Разбор конкретных ситуаций.

¹ Кейс разработан с использованием гранта Благотворительного фонда Владимира Потанина по проекту ГК190000888. Авторы кейса «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России»: канд.эконом.наук, доцент Туманянц К.А. и канд.эконом.наук, доцент Землянская И.С.

Проведите сравнительный анализ налоговых администраторов России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		
Принципы построения		
Подчиненность		
Администрируемая территория		
Структура		
Инструменты		
Права		
Обязанности		
Сегментирование налогоплательщиков		
Другие критерии оценки		

6) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по пополнению бюджета страны.

7) Проведите анализ поступления в бюджетную систему РФ налоговых доходов в разрезе федеральных округов, подготовив следующие таблицы:

Ситуационная задача:

Поступление налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации 20XX—20XX гг., в млрд. руб.

	Годы		
	20XX	20XX	20XX
Российская Федерация			
Центральный ФО			
Северо-Западный ФО			
Северо-Кавказский ФО			
Южный ФО			
Приволжский ФО			
Уральский ФО			
Сибирский ФО			
Дальневосточный ФО			

Разбор конкретных ситуаций:

Темпы роста налоговых доходов Российской Федерации и Федеральных округов (20XX—20XX гг.), в %.

	20xx к 20xx	20xx к 20xx	20xx к 20xx
Российская Федерация	126,84	112,75	143,01

Центральный ФО	120,73	109,74	132,49
Северо-Западный ФО	125,35	107,15	134,31
Северо-Кавказский ФО	109,49	114,41	125,26
Южный ФО	117,17	118,40	138,74
Приволжский ФО	127,56	117,48	149,86
Уральский ФО	138,88	115,09	159,83
Сибирский ФО	130,79	114,82	150,18
Дальневосточный ФО	118,43	106,07	125,62

Ситуационная задача:

Налоговые поступления по отдельным видам налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации **20XX—20XX** гг. (в млрд. руб.).

	Налог на прибыль	НДС	Акцизы	НДПИ	Налог на имущество	Земельный налог
РФ						
ЦФО						
СЗФО						
СКФО						
ЮФО						
ПФО						
УФО						
СФО						
ДФО						

Типовые оценочные материалы по теме 3. «Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах».

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок государственной регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей в налоговых органах, физических лиц, некоммерческих организаций, нотариусов и адвокатов.
2. Функции, задачи и цели единых регистрационных центров (ЕРЦ).
3. Регистрационные действия.
4. Постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков-организаций.
5. Специальный порядок регистрации отдельных видов юридических лиц в соответствии со ст. 10 закона № 129-ФЗ.
6. Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и единый государственный реестр налогоплательщиков: их содержание, назначение и порядок ведения.

Задания для самостоятельной работы:

- 1) Нарисуйте схему государственной регистрации юридического лица, физического лица, и индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой и некоммерческой организации.
- 2) Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов при осуществлении функции государственной регистрации.
- 3) Нарисуйте схему постановки на налоговый учет налогоплательщика.
- 4) Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ процедуры государственной регистрации России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		
Сроки		
Органы осуществляющие функции гос.регистрации		
Документы необходимы для гос. регистрации		
Размер гос.пошлины		
Способы обращения		
Возможность подачи документов онлайн		
Необходимость нотариального удостоверения документов		
Документы, которые выдаются при завершении процедуры государственной регистрации		
Возможность ускоренной регистрации		
Другие критерии оценки		

5) Разбор конкретных ситуаций.

Проведите сравнительный анализ процедуры государственной регистрации и постановки на налоговый учет России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		
Сроки		
Органы осуществляющие функции постановки на налоговый учет		
Документы необходимы для постановки на налоговый учет		
Размер гос.пошлины		
Способы обращения		
Возможность подачи документов онлайн		
Необходимость нотариального		

удостоверения документов		
Документы, которые выдаются при завершении процедуры		
Присвоение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН)		
Ведение государственных реестров (какие сведения содержатся)		
ЕГРЮЛ какие сведения содержатся		
ЕГРИП какие сведения содержатся		
ЕГРН какие сведения содержатся		
Возможность ускоренной регистрации		
Другие критерии оценки		

6) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах работы в части регистрации и учета налогоплательщиков. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по регистрации и учету налогоплательщиков.

7) Постройте блок схему соотношения числа количества налогоплательщиков по типу за последние 3 года. (кол-во – юр.лиц, физ.лиц, ИП, нотариусов, адвокатов, некоммерческих организаций)

Типовые оценочные материалы по теме 4. «Налоговый контроль».

Вопросы для устного опроса:

1. Роль и значение проверок налогоплательщиков в системе налогового контроля.
2. Понятие, функции и задачи налогового контроля.
3. Цели и задачи налоговых проверок.
4. Роль и значение налоговых проверок
5. Виды проверок налогоплательщиков и их классификация.
6. Камеральные проверки.
7. Выездные налоговые проверки.
8. Методы, формы и способы налогового контроля.
9. Оформление и реализация результатов налоговых проверок.
10. Порядок обжалования результатов налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы:

- 1) Нарисуйте схему основных принципов налогового контроля.
- 2) Выделите основные мероприятия налогового контроля, которые отразите в блок схеме, выделив отдельно мероприятия в рамках ВМП, КМП и вне рамок проведения проверок.
- 3) Обозначьте основные этапы проведения ВМП и определите верно их последовательность.

4) Обозначьте основные этапы проведения КНП и определите верно их последовательность.

5) Подготовьте блок схему по порядку оформления материалов налоговых проверок

6) **Ситуационная задача:**

Подготовьте таблицу «Основные сходства и различия налоговых проверок».

Сходства		Различия	
ВНП	КНП	ВНП	КНП

7) Подготовьте таблицу по видам и мере ответственности за нарушение налоговых правонарушений и преступлений с разбивкой по составу правонарушения.

8) **Ситуационная задача.**

Состав правонарушения	Вид и мера ответственности		
	НК РФ	КоАП РФ	УК РФ

5) **Разбор конкретных ситуаций.**

Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Субъекты		
Объекты		
Функции		
Принципы		
Орган, осуществляющий контрольно-надзорные функции		
Виды налогового контроля		
Формы налогового контроля		
Методы налогового контроля		
Способы налогового контроля		
Мероприятия налогового контроля		
Сроки проведения		
Ограничения		
Меры и виды ответственности за совершенное налоговое		

правонарушение и преступления		
Автоматизация процесса		
Присутствует ли институт налогового суда		
Кто ведет ОРМ		
Порядок обжалования результатов проверок		
Другие критерии оценки		

6) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах контрольной работы. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, в части осуществления функции налогового контроля.

7) Разбор конкретных ситуаций.

Провести анализ оценки эффективности контрольной работы налоговых органов субъекта РФ (Волгоградской области) за последние три года составив следующие таблицы:

Показатели	Период, год			Темп роста 20xx/20xx, %	Темп роста 20xx/20xx, %
	20XX	20XX	20XX		
Сумма доначисления, млрд. рублей					
Сумма взыскания, млрд. рублей					
Уровень взыскания, %					

Разбор конкретных ситуаций:

Динамика налоговых проверок, проведенных УФНС России по Волгоградской области, за 20XX—20XX гг., единиц.

Показатели	Количество			темп роста 20xx/ 20xx, %	темп роста 20xx/20xx, %
	20XX	20XX	20XX		
Камеральные проверки					
Выездные проверки					

Разбор конкретных ситуаций:

Анализ эффективности выездных и камеральных налоговых проверок, проводимых УФНС России по Волгоградской области, за 20XX—20XX гг.

Показатели	Количество		
	20XX	20XX	20XX
Камеральные проверки			
<i>из них выявившие нарушения</i>			
Выездные проверки			
<i>из них выявившие нарушения</i>			

Эффективность ВВП в %			
Эффективность КНП в %			

Разбор конкретных ситуаций:

Структура проверяемых налогоплательщиков в выездных налоговых проверках, проводимых УФНС России по Волгоградской области, за 20XX—20XX гг.

Показатели	Количество		
	20XX	20XX	20XX
Выездные проверки организаций и физических лиц			
в том числе:			
проверки организаций			
проверки физических лиц			
доля проверок организаций в выездных проверках в %			
доля проверок физ. лиц в выездных проверках в %			

Типовые оценочные материалы по теме 5. «Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок».

Вопросы для устного опроса:

1. Принципы планирования.
2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок.
3. Ограничения при назначении выездных проверок.
4. Проведение Экономического анализа.

Методические указания по изучению темы:

Изучение данной темы следует начинать с ознакомления с основными положениями законодательных актов, регламентирующих вопросы порядка назначения ВВП. В ходе изучения которых стоит обратить особое внимание на принципы планирования ВВП и критерии оценки налоговых рисков. Важно понять ответственность налогоплательщика за соблюдение критериев самостоятельной оценки налоговых рисков.

Задания для самостоятельной работы:

1) Разбор конкретных ситуаций.

Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Принципы		
Открытость процесса		
Критерии отбора		
Автоматизация процесса		
Вероятность случайного отбора		
Составление планов		

проверок		
Возможность назначения и проведения совместных проверок с правоохранительными органами, ПФ, ФТС и т.д.		
Виды анализа применяемы при отборе налогоплательщиков		
Методы и способы отбора налогоплательщиков		
Другие критерии оценки		

Типовые оценочные материалы по теме 6. «Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов».

Вопросы для устного опроса:

1. Налоговое обязательство. Порядок исполнения налогового обязательства. Налоговые агенты.
2. Платежное поручение. Его содержание. Порядок оформления.
3. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов по выполнению налоговых обязательств.
4. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
5. Обязанности и ответственность банков по исполнению поручений налогоплательщиков- клиентов банков на перечисление налогов (сборов) в бюджет.

Задания для самостоятельной работы:

1) Разбор конкретных ситуаций.

Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Органы, на которые возложены функции по контролю за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов		
Компетенции и полномочия этих органов		
Порядок и сроки уплаты налогов и сборов		
Роль и место кредитных учреждений при осуществлении этих функций		
Возможность отсрочки, рассрочки уплаты налогов		
Право привлечения третьих лиц для осуществления		

функций контроля		
Другие критерии оценки		

2) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по урегулированию задолженности.

Типовые оценочные материалы по теме 7. «Взыскание недоимок по налогам и сборам».

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие недоимки по налогам и сборам и причины ее возникновения.
2. Элементы недоимки.
3. Процесс образования недоимки.
4. Применение налоговыми органами к налогоплательщикам (налоговым агентам) способов обеспечения исполнения налоговых обязательств.
5. Понятие залог имущества, поручительство, приостановление операций по счетам в банке.
6. Взыскание недоимок с денежных средств на расчетном и валютном счетах в банке налогоплательщиков- недоимщиков.
7. Пеня.
8. Взыскание недоимок за счет имущества налогоплательщика-недоимщика.
9. Особенности взыскания недоимок с недоимщиков – физических лиц.
10. Принудительное исполнение налоговой обязанности физическим лицом.

Задания для самостоятельной работы:

1) Разбор конкретных ситуаций.

Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Органы, на которые возложены функции по контролю за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов		
Компетенции и полномочия этих органов		
Применение налоговыми органами к налогоплательщикам (налоговым агентам) способов обеспечения исполнения налоговых обязательств		
Начисляется ли санкции за просрочку платежа, размер		
Формы и методы взыскания		

задолженности		
Особенности взыскания задолженности у юр.лиц и физ.лиц.		
Право привлечения третьих лиц для осуществления функций контроля		
Принудительное взыскание		
Участие органов суда		
Другие критерии оценки		

б) Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах работы в части взыскания задолженности. Выделите основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по урегулированию задолженности.

4.3.2 Типовые оценочные средства

Вопросы для тестирования

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах;
- б) Федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах;
- в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- г) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и решений судебных органов.

2. Налоговое администрирование это:

- а) комплекс мер, направленных на полную и своевременную уплату всех налогов в максимальном объеме при минимальных издержках;
- б) комплекс стратегических и тактических мер в области управления налоговым процессом, проводимых государством в составе общей экономической политики и направленных на максимально возможную реализацию всех функций налогов в целях достижения определенного на данном этапе экономически или социально значимого эффекта (результата);
- в) закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения, а также прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений (налогоплательщиков, налоговых агентов, органов, осуществляющих налоговый контроль и управление налоговым процессом);
- г) отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. К методам налогового администрирования относятся:

- а) налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль;
- б) налоговое регулирование и налоговый контроль;
- в) налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговая политика;
- г) налоговая политика, социальная политика.

4. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- а) 1 год со дня совершения налогового правонарушения;
 - б) 3 года со дня совершения налогового правонарушения;
 - в) 5 лет со дня совершения налогового правонарушения;
 - г) 10 лет со дня совершения налогового правонарушения.
5. Какая глава налогового кодекса Российской Федерации посвящена налоговому контролю:
- а) Глава 14;
 - б) Глава 16;
 - в) Глава 12;
 - г) такой главы в НК РФ нет.
6. Срок проведения камеральной проверки составляет:
- а) 1 месяц;
 - б) 2 месяца;
 - в) 3 месяца;
 - г) срок не ограничен законодателем.
7. Какой документ свидетельствует об окончании выездной проверки:
- а) справка по результатам проверки;
 - б) акт проверки;
 - в) решение по результатам проверки;
 - г) никакой документ не составляется и не вручается налогоплательщику.
8. Срок проведения выездной налоговой проверки составляет:
- а) три месяца;
 - б) два месяца;
 - в) два, четыре месяца;
 - г) два, четыре, шесть месяцев.
9. Срок составления акта выездной проверки:
- а) три месяца;
 - б) два месяца;
 - в) один месяц;
 - г) два, четыре, шесть месяцев.
10. Срок составления акта камеральной проверки составляет:
- а) три месяца;
 - б) 10 дней;
 - в) один месяц;
 - г) два, четыре, шесть месяцев.
11. Срок для предоставления возражений налогоплательщиком на акт выездной проверки составляет:
- а) три месяца;
 - б) два месяца;
 - в) один месяц;
 - г) два, четыре, шесть месяцев.
12. Сколько критериев оценки налоговых рисков утверждено концепцией системы планирования ВВП:
- а) 10;
 - б) 11;
 - в) 12;
 - г) список не является закрытым.
13. Инвентаризация имущества проводится:
- а) только в рамках выездной проверки;
 - б) только в рамках камеральной проверки;
 - в) в рамках выездной и в рамках камеральной проверки;
 - г) может проводиться и вне рамок проведения проверок.

14. Понятие «обход налогов» означает использование:
- а) только законных способов ухода от налогообложения;
 - б) только незаконных способов ухода от налогообложения;
 - в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения;
 - г) такого понятия не существует.
15. Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:
- а) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
 - б) отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов);
 - в) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.
 - г) любые акты законодательства о налогах и сборах.
16. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ, если такой акт:
- а) вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;
 - б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
 - в) применяет понятия и термины, не определенные в НК РФ;
 - г) не вступил в законную силу.
17. Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу в:
- а) календарных днях;
 - б) рабочих днях;
 - в) днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями;
 - г) сутками.
18. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:
- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
 - б) налоговые и таможенные органы;
 - в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы;
 - г) внебюджетные фонды.
19. Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:
- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;
 - б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
 - в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
 - г) условия взимания.
20. Налоговую тайну составляют:
- а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
 - б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
 - в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика;
 - г) иные полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике.
21. Лицо, привлекаемое к ответственности:
- а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
 - б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
 - в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности;
 - г) не всегда обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения.
22. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:
- а) умышленно или по неосторожности;
 - б) умышленно;
 - в) по неосторожности;

г) неосознанно.

23. Действия или бездействие должностных лиц налогового органа могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) в течение:

- а) трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
- б) шести месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
- в) одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
- г) трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

24. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые в количестве не менее:

- а) двух человек;
- б) трех человек;
- в) четырех человек;
- г) одного человека.

25. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается:

- а) пятый день, считая с даты отправки заказного письма;
- б) шестой день, считая с даты отправки заказного письма;
- в) седьмой день, считая с даты отправки заказного письма;
- г) десятый день, считая с даты отправки заказного письма.

Ответы на вопросы теста: 1.а; 2.а; 3.а; 4.б; 5.а; 6.в; 7.б; 8.б; 9.в; 10.б; 11.а; 12.в; 13.а; 14.в; 15.г; 16.б; 17.б; 18.в; 19.б; 20.а; 21.б; 22.а; 23.в; 24.а; 25.б.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	ПК-8.2.4	Способность применять знания основных методов и принципов подготовки аналитических материалов в области налогового администрирования для принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-8.2.4 Способность применять знания основных методов и принципов подготовки аналитических материалов в области	Характеризует основные теоретические положения: Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов. Формы и методы контрольной работы налоговых органов. Принципы отбора налогоплательщиков для	Характеризует основные теоретические положения: Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов. Формы и методы

налогового администрирования для принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	проведения налоговых проверок. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля. Необоснованная налоговая выгода, обстоятельства совершения налогового правонарушения. Налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц. Санкции за совершение налогового правонарушения.	контрольной работы налоговых органов. Принципы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок. Общедоступные критерии оценки налоговых налогового контроля. Необоснованная налоговая выгода, обстоятельства совершения налогового правонарушения. Налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц. Санкции за совершение налогового правонарушения рисков с учетом последних изменений законодательства
	Применяет практику законодательства налоговыми органами, арбитражными судами, оценивает обстоятельства и критерии возникновения рисков ситуации, связанной с вероятности получения необоснованной налоговой выгоды.	Применяет практику законодательства налоговыми органами, арбитражными судами, оценивает обстоятельства и критерии возникновения рисков ситуации, связанной с вероятности получения необоснованной налоговой выгоды с учетом поставленной задачи.
	Разрабатывает рекомендации по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования экономическим субъектом.	Разрабатывает рекомендации по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования экономическим субъектом с учетом вероятности их внедрения.

4.3.2 Типовые оценочные средства

Типовые вопросы к экзамену

1. Налоговые органы Российской Федерации: их задачи и функции, принципы построения налоговых органов Российской Федерации.
2. Сравнительная характеристика налоговых органов Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония).
3. Федеральная налоговая служба (ФНС России): задачи и функции, принципы построения.
4. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.
5. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Государственная регистрация юридических лиц.
8. Сравнительная характеристика процедуры государственной регистрации юридических лиц и ИП в Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония).
9. Постановка на учет в налоговых органах юридических лиц.
10. Государственная регистрация физических лиц.

Шкала оценивания

При оценивании результатов обучения используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы формирования компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач.
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

4.4. Методические материалы

«Процедура оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ФГБОУ ВО РАНХиГС и

Регламентом о балльно-рейтинговой системе в Волгоградском институте управления - филиале РАНХиГС».

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>
2. Землякова, А.В. Налоговое администрирование: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А. В. Землякова. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78037.html>
3. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.]; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 361 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/433105>
4. Пинская, М. Р. Теория налогов (с компендиумом «A short history of taxes and taxation») : учебное пособие / М. Р. Пинская, М. В. Мельничук, В. М. Осипова. — Москва : Прометей, 2018. — 208 с. — ISBN 978-5-907003-91-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94551.html>
5. Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц: учебное пособие / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/88539.html>

6.2. Дополнительная литература.

1. Александров, И.В. Расследование налоговых преступлений: учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/426317>
2. Землянская, И. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / И. С. Землянская, Ю. В. Мельникова, М. В. Чуб. — Волгоград : Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>
3. Налоги и налогообложение: практикум / составители В. А. Афончикова [и др.]. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2019. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-0922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95205.html>
4. Налоги и налоговая система: практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / составители А. Е. Панягина. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. — ISBN 978-5-4486-0048-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69299.html>

5. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : практикум / Г. В. Цветова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-4486-0058-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>
6. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81486.htm>
2. Землякова, А.В. Налоговое администрирование: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А. В. Землякова. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78037.html>
3. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.]; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 361 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/433105>
4. Пинская, М. Р. Теория налогов (с компендиумом «A short history of taxes and taxation») : учебное пособие / М. Р. Пинская, М. В. Мельничук, В. М. Осипова. — Москва : Прометей, 2018. — 208 с. — ISBN 978-5-907003-91-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94551.html>
5. Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц: учебное пособие / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/88539.html>

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации [Текст]:. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993)/Российская Федерация. Конституция (1993) //Собрание законодательства РФ. - 03.03.2014. - № 9. - Ст. 851.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // URL: <http://www.consultant.ru>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // URL: <http://www.consultant.ru>
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ // URL: <http://www.consultant.ru>
5. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 02.08.2019)// URL: <http://www.consultant.ru>
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // URL: <http://www.consultant.ru>
7. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // URL: <http://www.consultant.ru>

8. Приказ Федеральной налоговой службы «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 г. №ММ-3-06/333@ // URL: <http://www.consultant.ru>
9. Приказ Федеральной налоговой службы от 13 февраля 2013 г. № ММВ-7-9/78@ «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013-2018 годы» // URL: <http://www.consultant.ru>
10. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // URL: <http://www.consultant.ru>
11. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» // URL: <http://www.consultant.ru>
12. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.91г. № 943-1 (с учетом изменений и дополнений) // URL: <http://www.consultant.ru>
13. Федеральный закон от 27.05.2003г №58-ФЗ «О системе государственной службы» (с учетом изменений и дополнений) // URL: <http://www.consultant.ru>
14. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с учетом изменений и дополнений) // URL: <http://www.consultant.ru>
15. Постановление Правительства РФ «Об уполномоченном Федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц» от 17.05.2002г. № 319 (с учетом изменений и дополнений) // URL: <http://www.consultant.ru>
16. Указ Президента РФ № 314 от 09.03.04. «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (с учетом изменений и дополнений) // URL: <http://www.consultant.ru>
17. О доказывании необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 // URL: <http://www.consultant.ru>
18. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // URL: <http://www.consultant.ru>
19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2005 г. N 101н «Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (с учетом изменений и дополнений) // URL: <http://www.consultant.ru>
20. Приказ МНС РФ от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 «Об утверждении порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений) // URL: <http://www.consultant.ru>
21. Приказ МНС Российской Федерации «Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков» от 16.04.2004 №САЭ-3-30/290@ (с учетом изменений и дополнений) // URL: <http://www.consultant.ru>

6.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
4. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
5. Официальный сайт Правительства РФ - правительство.рф
6. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
7. СПС «Консультант Плюс»
8. СПС «Гарант»

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

**Фонды оценочных средств
промежуточной аттестации
по дисциплине «Налоговое администрирование»**

Вопросы к экзамену

1. Налоговые органы Российской Федерации: их задачи и функции, принципы построения налоговых органов Российской Федерации.
2. Сравнительная характеристика налоговых органов Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония).
3. Федеральная налоговая служба (ФНС России): задачи и функции, принципы построения.
4. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.
5. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Государственная регистрация юридических лиц.
8. Сравнительная характеристика процедуры государственной регистрации юридических лиц и ИП в Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония).
9. Постановка на учет в налоговых органах юридических лиц.
10. Государственная регистрация физических лиц.
11. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц.
12. Государственная регистрация физических лиц, в качестве индивидуальных предпринимателей.
13. Постановка на учет в налоговых органах индивидуальных предпринимателей.
14. ЕГРН.
15. ЕГРИП.
16. ЕГРЮЛ.
17. Налоговый контроль, формы, цели, задачи.
18. Сравнительная характеристика системы налогового контроля Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония).
19. Виды налоговых проверок и их классификация.
20. Планирование ВМП (выездных налоговых проверок).
21. Контроль налоговых органов за исполнением обязанности налогоплательщиков (налоговых агентов) по уплате налогов и сборов (урегулирование задолженности, взыскание задолженности).
22. Добровольное взыскание.
23. Принудительное взыскание.
24. Взыскание в судебном порядке.
25. Роль и место службы судебных приставов во взыскании недоимок по налогам, сборам, платежам.
26. Сравнительная характеристика системы взыскания недоимок Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония).

Кейс «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России»²

Введение

С 1 января 2003 года в Российской Федерации начал применяться специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения (далее - УСН). Порядок ее применения определен главой 26.2 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ). Указанный режим налогообложения могут использовать организации и индивидуальные предприниматели, остаточная стоимость основных средств и размер доходов которых не превышает значений, установленных статьей 346.12 НК РФ. Законодательством установлены также некоторые другие ограничения, направленные на использование данного режима исключительно субъектами малого предпринимательства.

По выбору налогоплательщика объектом налогообложения в рамках упрощенной системы налогообложения могут выступать доход или доход, уменьшенный на величину расходов. Объект налогообложения может быть изменен ежегодно только с начала налогового периода при условии, что налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения. Величина налоговых ставок, в зависимости от объекта налогообложения, определяется п.1 и п. 2 статьи 346.20 НК РФ соответственно. Федеральным законом «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 224-ФЗ от 26.11.2008 пункт 2 статьи 346.20 НК РФ, содержащий размер ставки при объекте налогообложения «доходы минус расходы», был дополнен следующим текстом «Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков».

Таким образом, если ранее ставка налога на объект «доходы минус расходы» составляла 15% и была единой на всей территории Российской Федерации, то с 1 января 2009 г. регионы получили право самостоятельно устанавливать налоговую ставку на своей территории. По данным на 15.03.2019 года из 85 субъектов РФ только 50 воспользовались предоставленной возможностью. Предметом кейса выступает оценка решений органов власти некоторых регионов относительно размера налоговой ставки на объект «доходы минус расходы».

Сценарий кейса (вариант 1, упрощенный)

Базовые условия

В таблице 1 представлены значения отдельных показателей по двум регионам Российской Федерации (Регион 1 и Регион 2), один из которых воспользовался своим правом, закрепленным в п.2 статьи 346.20 НК РФ, и снизил в 2009 году налоговую ставку по объекту «доходы минус расходы», а другой – нет. Названия регионов будут сообщены обучающимся после выполнения ими задания.

Таблица 1

Исходные данные для варианта 1 кейса

Показатель	Регион 1		Регион 2	
	2008 г.	2014 г.	2008 г.	2014 г.
Валовый региональный продукт (ВРП), млн. руб.	803834,1	1784833,5	576125,7	1007758,8
Общая численность населения, тыс. чел.	5195	5454	4292	4242

² Кейс разработан с использованием гранта Благотворительного фонда Владимира Потанина по проекту ГК190000888. Авторы кейса «Поиск оптимальной ставки налогообложения малого бизнеса в России»: канд.эконом.наук, доцент Туманянц К.А. и канд.эконом.наук, доцент Землянская И.С.

Численность экономически активного населения, тыс. чел.	2 637,2	2613,1	2 222,1	2142,0
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	377013,00	693208,1	193713,0	262492,4
Доходы консолидированного бюджета субъекта РФ, млн. руб.	140021, 4	232883, 0	105678, 8	164185,8
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	42071	62814	33490	54392
Количество микропредприятий	34965	56953	26296	48450
Количество работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий), тыс. чел.	330,0	369,0	294,6	292,5
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	117,9	155,5	77,1	137,6
Количество организаций, представивших декларации по объекту «доходы»	22345	31789	11060	14866
Количество индивидуальных предпринимателей (ИП), представивших декларации по объекту «доходы»	53197	69139	25964	32204
Количество организаций, представивших декларации по объекту «доходы-расходы»	11997	15331	8335	12531
Количество ИП, представивших декларации по объекту «доходы-расходы»	8392	8668	6412	8131
Налоговая база по объекту «доходы», задекларированная организациями на УСН, млн. руб.	54716,6	94570,1	31524,8	50018,4
Налоговая база по объекту «доходы», задекларированная ИП на УСН, млн. руб.	39586,5	106469,3	25820,0	57323,3
Налоговая база по объекту «доходы минус расходы», задекларированная организациями на УСН, млн. руб.	4236,3	7746,2	3088,1	8649,6
Налоговая база по объекту «доходы минус расходы», задекларированная ИП на УСН, млн. руб.	2444,9	4421,4	1795,3	6135,9
Сумма единого налога по объекту «доходы», начисленная организациями на УСН, млн. руб.	3283,3	5674,2	1891,9	3001,1
Сумма единого налога по объекту «доходы», начисленная ИП на УСН, млн. руб.	2376,4	6388,2	1550,4	3439,4
Сумма единого налога по объекту «доходы минус расходы», начисленная организациями на УСН, млн. руб.	635,9	1150,3	463,3	876,3
Сумма единого налога по объекту «доходы минус расходы», начисленная ИП на УСН, млн. руб.	367,2	662,3	269,4	615,3

Задание

Необходимо определить в каком из регионов (Регион 1 и Регион 2) с 2009 года ставка налога на объект «доходы минус расходы» при УСН была снижена и аргументировать свою точку зрения на основании предоставленных исходных данных.

Ключи

Можно предположить, что снижение налогообложения должно было позитивно отразиться на развитии малого предпринимательства в регионе за шесть лет,

последовавших после изменения величины налоговой ставки. Следовательно, сравнив динамику показателей численности субъектов малого предпринимательства, количества работающих в данном секторе, а также данные по формам статистической налоговой отчетности можно найти ответ на поставленный вопрос. Однако на изменение указанных индикаторов за анализируемый период может оказывать влияние не только сокращение налоговой ставки, но и динамика других показателей. Например, изменение численности населения региона или ее экономически активной части. Рост объема налогооблагаемой базы может быть обусловлен приростом общего объема производства в региональной экономике или темпами инфляции. Поэтому целесообразно оценивать динамику не только абсолютных, но и относительных значений показателей.

Таблица 2

Ответы для варианта 1 кейса

Показатель	Регион 1			Регион 2		
	2008	2014	Изменение, раз	2008	2014	Изменение, раз
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	42071	62814	1,49	33490	54392	1,62
на 1 тыс. жителей	8,09	11,52	1,42	7,8	12,82	1,64
на 1 тыс. экономически активного населения	15,95	24,04	1,51	15,07	25,39	1,67
Количество микропредприятий	34965	56953	1,63	26296	48450	1,84
на 1 тыс. жителей	6,73	10,44	1,55	6,13	11,42	1,86
на 1 тыс. экономически активного населения	13,26	21,80	1,64	11,83	22,62	1,91
Количество работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий), тыс. чел.	330,0	369,0	1,12	294,6	292,5	0,99
доля в экономически активном населении, %	12,51	14,12	1,13	13,26	13,65	1,03
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	117,9	155,5	1,32	77,1	137,6	1,79
доля в экономически активном населении, %	4,47	5,95	1,33	3,47	6,43	1,85
Количество организаций, представивших декларации по объекту «доходы»	22345	31789	1,42	11060	14866	1,34
Количество ИП, представивших декларации по объекту «доходы»	53197	69139	1,30	25964	32204	1,24
Количество организаций, представивших декларации по объекту «доходы-расходы»	11997	15331	1,28	8335	12531	1,50
Количество ИП, представивших декларации по объекту «доходы-расходы»	8 392	8668	1,03	6 412	8131	1,27
Налоговая база по объекту «доходы», задекларированная организациями на УСН, млн. руб.	54716,6	94570,1	1,73	31524,8	50018,4	1,59
в процентах к ВРП	6,81	5,30	0,78	5,47	4,96	0,90
Налоговая база по объекту	39586,5	106469,3	2,69	25820,0	57323,3	2,22

«доходы», задекларированная ИП на УСН, млн. руб.						
в процентах к ВРП	4,93	5,97	1,21	4,48	5,69	1,27
Налоговая база по объекту «доходы минус расходы», задекларированная организациями на УСН, млн. руб.	4236,3	7746,2	1,83	3088,1	8649,6	2,80
в процентах к ВРП	0,53	0,43	0,81	0,54	0,86	1,59
Налоговая база по объекту «доходы минус расходы», задекларированная ИП на УСН, млн. руб.	2444,9	4421,4	1,81	1795,3	6135,9	3,42
в процентах к ВРП	0,3%	0,25%	0,83	0,31%	0,61%	1,96
Сумма единого налога по объекту «доходы», начисленная организациями на УСН, млн. руб.	3283,3	5674,2	1,73	1891,9	3001,1	1,59
в процентах к ВРП	0,41	0,32	0,78	0,33	0,30	0,9
Сумма единого налога по объекту «доходы», начисленная ИП на УСН, млн. руб.	2376,4	6388,2	2,69	1550,4	3439,4	2,22
в процентах к ВРП	0,30	0,36	1,20	0,27	0,34	1,26
Сумма единого налога по объекту «доходы минус расходы», начисленная организациями на УСН, млн. руб.	635,9	1150,3	1,81	463,3	876,3	1,89
в процентах к ВРП	0,08	0,06	0,75	0,08	0,09	1,13
Сумма единого налога по объекту «доходы минус расходы», начисленная ИП на УСН, млн. руб.	367,2	662,3	1,80	269,4	615,3	2,28
в процентах к ВРП	0,05	0,04	0,80	0,05	0,06	1,20

В Регионе 2 наблюдались более высокие темпы роста количества малых предприятий. Динамика занятости в секторе малого бизнеса в Регионе 2 была более слабой, за исключением числа работников микропредприятий. При этом в Регионе 2 количество налогоплательщиков, выбравших объектом налогообложения в рамках УСН «доходы минус расходы», выросло более значительно, чем за аналогичный период в Регионе 1 и чем количество налогоплательщиков, выбравших объект «доходы» в Регионе 2. В Регионе 2 также произошел опережающий рост задекларированной налогоплательщиками налогооблагаемой базы по объекту «доходы минус расходы». В тоже время увеличение начисленного налога существенно отставало от динамики налогооблагаемой базы. Таким образом, можно сделать вывод, что размер налоговой ставки был снижен в Регионе 2. Отсутствие четко выраженного позитивного эффекта в изменении уровня занятости может объясняться тем, что за анализируемый период размер обязательных платежей с начисленной заработной платы не снизился. Фискальная нагрузка на оплату труда более высокая, чем на доходы бизнеса. Поэтому положительная реакция наблюдалась только в сегменте микропредприятий, где небольшое число работников.

Комментарий для преподавателя

Регион 1 – Краснодарский край, в котором ставка налога на объект «доходы минус расходы» оставалась весь анализируемый период на уровне 15%. Регион 2 – Ростовская область, в которой ставка налога была снижена с 1 января 2009 г. до 5%, а с 2010 - 10%. Данные субъекты РФ расположены в географической близости друг от друга, что уменьшает влияние специфических факторов на последствия изменений в их налоговой политике.

Некоторые показатели в условии задания выполняли роль «информационного шума». Они не использовались для ответа на вопрос, но создавали ситуацию избыточности информации, в которой находится современное общество. Участникам кейса требуется выбрать релевантные данные при выполнении задания.

В качестве дополнительного задания можно предложить обучающимся проанализировать влияние снижения уровня налогообложения на отдельные группы малого бизнеса. Так наибольший эффект ощущается среди наименьших по размеру предприятий и у индивидуальных предпринимателей.

Сценарий кейса (вариант 2, пониженной сложности)

Базовые условия

Участникам кейса предлагается представить себя депутатами законодательного собрания региона (его название будет сообщено после выполнения задания). При подготовке кейса обобщен опыт четырех регионов, поэтому предлагается разбить всех участников на четыре команды, каждая из которых случайным образом получит номер региона и исходные сведения о нем. Поскольку впервые регионы принимали решения по налоговой ставке в конце 2008 – начале 2009 года, то кратко охарактеризуем общий социально-экономический контекст этого периода.

После бурного экономического роста, длившегося с 1999 года до первого полугодия 2008 года включительно, в России начался экономический кризис, развернувшийся на фоне мирового коллапса. Положительные темпы роста объемов производства сменились глубоким провалом (табл.3).

Таблица 3

Динамика реального ВВП, изменение в % к соответствующему кварталу предыдущего года

2008				2009	
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	I квартал	II квартал
9,2	7,9	6,4	-1,3	- 9,2	- 11,2

Происходит существенное ускорение инфляции (табл.4) и рост напряженности на рынке труда (табл. 5).

Таблица 4

Динамика уровня потребительских цен, % к предыдущему месяцу

2008 год						2009 год		
июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	январь	февраль	март
0,51	0,36	0,80	0,91	0,83	0,69	2,37	1,65	1,31

Таблица 5

Динамика уровня безработицы, % к экономически активному населению

Период	Россия	Регион 1	Регион 2	Регион 3	Регион 4
2008 май	5,4	5,3	6,6	8,2	8,7
2008 август	5,8	5,0	6,3	7,8	8,6
2008 ноябрь	7,0	4,8	6,6	7,5	8,9
2009 февраль	9,5	7,4	9,3	11,6	9,7

Падение курса рубля за полгода превысило 50% (рис.1).



Рис. 1 Динамика валютного курса, руб./доллар США

Необходимая каждой команде информация по соответствующим регионам (Регион 1, Регион 2, Регион 3 и Регион 4) за 2008 г. представлена в таблице 6.

Таблица 6

Исходные данные регионов за 2008 г. для варианта 2 кейса

Показатель	Регион 1	Регион 2	Регион 3	Регион 4
Валовый региональный продукт (ВРП), млн. руб.	803834,1	576125,7	316581,9	77854,3
Общая численность населения, тыс. чел.	5195	4292	1970	325
Численность экономически активного населения, тыс. чел.	2637,2	2222,1	1102,8	194,0
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	377013,0	193713,0	76970,0	16520,0
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	42071	33490	25711	2714
Количество микропредприятий	34965	26296	18815	1296
Количество работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий), тыс. чел.	330,0	294,6	112,3	23,3
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	117,9	77,1	31,7	4,4
Оборот малых (в т.ч. микро-) предприятий, млрд руб.	570,9	598,2	216,3	34,0
Оборот микропредприятий, млрд руб.	220,30	189,6	68,32	9,2
Инвестиции малых предприятий, млн руб.	36049,2	25257,9	1691,3	1169,9
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН по объекту «доходы», млн. руб.	94303,1	57344,9	30688,3	6834,9
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН по объекту «доходы минус расходы», млн. руб.	6681,2	4883,4	3288,7	767,3

Задание 1

Каждой команде необходимо принять решение о размере налоговой ставки по объекту «доходы минус расходы» в «своем» регионе. Решение должно быть аргументировано.

Комментарий для преподавателя

После презентации ответов каждой команды на задание 1 объявляются названия регионов и фактические решения каждого из них относительно ставки налогообложения. Регион 1 (Краснодарский край) и Регион 3 (Приморский край) не снижали налоговую ставку. Регион 2 (Ростовская область) снизил ставку до 5% в 2009 году с 2010 установил 10%. Регион 4 (Камчатский край) снизили с 2009 г. ставку до 10%.

Задание 2

Участникам кейса следует оценить результативность принятого в регионе решения с учетом данных за 2014 г. на основании информации, приведенной в таблицах 7 и 8.

Таблица 7

Последующие данные для варианта 2 кейса

Показатель	Регион 1		Регион 2	
	2008 г.	2014 г.	2008 г.	2014 г.
Валовый региональный продукт (ВРП), млн. руб.	803834,1	1784833,5	576125,7	1007758,8
Общая численность населения, тыс. чел.	5195	5454	4292	4242
Численность экономически активного населения, тыс. чел.	2 637,2	2613,1	2 222,1	2142,0
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	377013,0	693208,1	193713,0	262492,4
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	42071	62814	33490	54392
Количество микропредприятий	34965	56953	26296	48450
Количество работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий), тыс. чел.	330,0	369,0	294,6	292,5
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	117,9	155,5	77,1	137,6
Оборот малых (в т.ч. микро-) предприятий, млрд руб.	570,9	998,61	598,2	719,3
Оборот микропредприятий, млрд руб.	220,30	423,90	189,6	291,6
Инвестиции малых предприятий, млн руб.	36049,2	37404,4	25257,9	23688,2
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН по объекту «доходы», млн. руб.	94303,1	201039,4	57344,9	107341,6
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН по объекту «доходы минус расходы», млн. руб.	6681,2	12167,6	4883,4	14785,6

Таблица 8

Последующие данные для варианта 2 кейса

Показатель	Регион 3		Регион 4	
	2008 г.	2014 г.	2008 г.	2014 г.
Валовый региональный продукт (ВРП), млн. руб.	316581,9	642423,0	77854,3	145761,3
Общая численность населения, тыс. чел.	1970	1933	325	317
Численность экономически активного населения, тыс. чел.	1102,8	1059,7	194,0	188,8
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	76970,0	134652,0	16520,0	25198,92
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	25711	31735	2714	5162
Количество микропредприятий	18815	27974	1296	4513
Количество работников малого бизнеса (в т.ч.	112,3	158,6	23,3	29.2

микропредприятий), тыс. чел.				
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	31,7	48,9	4,4	11,4
Оборот малых (в т.ч. микро-) предприятий, млрд руб.	216,3	409,9	34,0	70,5
Оборот микропредприятий, млрд руб.	68,32	171,7	9,2	22,2
Инвестиции малых предприятий, млн руб.	1691,3	3 488,2	1169,9	3 843,9
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН по объекту «доходы минус расходы», млн. руб.	30688,3	66228,8	6834,9	14326,3
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН, млн. руб.	3288,7	5828,9	767,3	3738,9

Ключи

Снижение уровня налогообложения имеет целью стимулирование развития малого предпринимательства в регионе. Результативность решения можно оценить по итогам динамики малого бизнеса за шесть лет, последовавших после изменения величины фискальной нагрузки. Следовательно, рассчитав и сравнив изменение показателей численности субъектов малого предпринимательства, количества работающих в данном секторе, объемов производства и инвестиционной активности, а также изменения размера налоговой базы можно найти ответ на поставленный вопрос. Однако на величину указанных индикаторов за период может оказывать влияние не только сокращение налоговой ставки, но и динамика других показателей. Например, изменение численности населения региона или ее экономически активной части. Рост объема налогооблагаемой базы может быть обусловлен приростом общего объема производства в региональной экономике или темпами инфляции. Поэтому целесообразно оценивать динамику не только абсолютных, но и относительных значений показателей.

Поскольку налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, имеют право раз в год менять объект налогообложения, то оценка стимулирующего эффекта снижения налоговой ставки на объект «доходы минус расходы» на размер налоговой базы должна исключать последствия перехода предпринимателей с объекта обложения «доход». Для этого целесообразно учитывать суммарную базу налогообложения по обоим объектам при УСН.

Таблица 9

Результирующие данные Регион 1 (Краснодарский край) для варианта 2 кейса

Показатель	2008	2014	Изменение, раз
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	42071	62814	1,49
на 1 тыс. жителей	8,01	11,52	1,42
на 1 тыс. экономически активного населения	15,95	24,04	1,51
Количество микропредприятий	34965	56953	1,63
на 1 тыс. жителей	6,73	10,44	1,55
на 1 тыс. экономически активного населения	13,26	21,80	1,64
Количество работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий), тыс. чел.	330,0	369,0	1,12
доля в экономически активном населении, %	12,51	14,12	1,13
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	117,9	155,5	1,32
доля в экономически активном населении, %	4,47	5,95	1,33
Оборот малых (в т.ч. микро-) предприятий, млрд руб.	570,9	998,61	1,75
Отношение оборота малых (в т.ч. микро-) предприятий к ВРП, %	71,0	55,95	0,79
Оборот микропредприятий, млрд руб.	220,30	423,90	1,92

Отношение оборота микропредприятий к ВРП, %	27,41	23,75	0,87
Инвестиции малых предприятий, млн руб.	36049,2	37404,4	1,04
Отношение объема инвестиций малых предприятий к ВРП, %	4,48	2,10	0,47
Доля инвестиций малых предприятий в общем объеме инвестиций в регионе, %	9,56	5,40	0,56
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН, млн. руб.	100984,3	213207,0	2,11
в процентах к ВРП	12,56	11,95	0,95

Таблица 10

Результирующие данные Регион 2 (Ростовская область) для варианта 2 кейса

Показатель	2008	2014	Изменение, раз
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	33490	54392	1,62
на 1 тыс. жителей	7,8	12,82	1,64
на 1 тыс. экономически активного населения	15,07	25,39	1,69
Количество микропредприятий	26296	48450	1,84
на 1 тыс. жителей	6,13	11,42	1,86
на 1 тыс. экономически активного населения	11,83	22,62	1,91
Количество работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий), тыс. чел.	294,6	292,5	0,99
доля в экономически активном населении, %	13,26	13,65	1,03
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	77,1	137,6	1,79
доля в экономически активном населении, %	3,47	6,43	1,85
Оборот малых (в т.ч. микро-) предприятий, млрд руб.	598,2	719,3	1,20
Отношение оборота малых (в т.ч. микро-) предприятий к ВРП, %	103,83	71,37	0,69
Оборот микропредприятий, млрд руб.	189,6	291,6	1,54
Отношение оборота микропредприятий к ВРП, %	32,91	28,94	0,88
Инвестиции малых предприятий, млн руб.	25257,9	23688,2	0,94
Отношение объема инвестиций малых предприятий к ВРП, %	4,38	2,35	0,54
Доля инвестиций малых предприятий в общем объеме инвестиций в регионе, %	13,04	9,02	0,69
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН, млн. руб.	62228,3	122127,2	1,96
в процентах к ВРП	10,80	12,12	1,12

Таблица 11

Результирующие данные Регион 3 (Приморский край) для варианта 2 кейса

Показатель	2008	2014	Изменение, раз
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	25711	31735	1,23
на 1 тыс. жителей	13,05	16,4	1,26
на 1 тыс. экономически активного населения	23,31	29,95	1,28
Количество микропредприятий	18815	27974	1,49
на 1 тыс. жителей	9,55	14,47	1,52
на 1 тыс. экономически активного населения	17,06	26,40	1,55
Количество работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий), тыс. чел.	112,3	158,6	1,41

доля в экономически активном населении, %	10,18	14,97	1,47
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	31,7	48,9	1,54
доля в экономически активном населении, %	2,88	4,61	1,60
Оборот малых (в т.ч. микро-) предприятий, млрд руб.	216,3	409,9	1,90
Отношение оборота малых (в т.ч. микро-) предприятий к ВРП, %	68,32	63,81	0,93
Оборот микропредприятий, млрд руб.	98,8	171,7	1,74
Отношение оборота микропредприятий к ВРП, %	31,21	26,73	0,86
Инвестиции малых предприятий, млн руб.	1691,3	3488,2	2,06
Отношение объема инвестиций малых предприятий к ВРП, %	0,53	0,54	1,02
Доля инвестиций малых предприятий в общем объеме инвестиций в регионе, %	2,20	2,59	1,18
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН, млн. руб.	33977,0	72057,7	2,12
в процентах к ВРП	10,74	11,22	1,04

Таблица 12

Результирующие данные Регион 4 (Камчатский край) для варианта 2 кейса

Показатель	2008	2014	Изменение, раз
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	2714	5162	1,90
на 1 тыс. жителей	8,35	16,28	1,95
на 1 тыс. экономически активного населения	13,99	27,34	1,95
Количество микропредприятий	1296	4513	3,48
на 1 тыс. жителей	3,99	14,24	3,57
на 1 тыс. экономически активного населения	6,68	23,90	3,58
Количество работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий), тыс. чел.	23,3	29,2	1,25
доля в экономически активном населении, %	12,0	15,47	1,29
Количество работников микропредприятий, тыс. чел.	4,4	11,4	2,59
доля в экономически активном населении, %	2,27	6,04	2,66
Оборот малых (в т.ч. микро-) предприятий, млрд руб.	34,0	70,5	2,07
Отношение оборота малых (в т.ч. микро-) предприятий к ВРП, %	43,67	48,37	1,11
Оборот микропредприятий, млрд руб.	9,2	22,2	2,41
Отношение оборота микропредприятий к ВРП, %	11,82	15,23	1,29
Инвестиции малых предприятий, млн руб.	1169,9	3843,9	3,29
Отношение объема инвестиций малых предприятий к ВРП, %	1,50	2,64	1,76
Доля инвестиций малых предприятий в общем объеме инвестиций в регионе, %	7,08	15,25	2,15
Налоговая база задекларированная налогоплательщиками на УСН, млн. руб.	7602,2	18065,2	2,38
в процентах к ВРП	9,77	12,39	1,27

Таблица 13

Динамика показателей за период с 2008 по 2014 год (изменение, раз)

Регион (налоговая ставка)	Краснодарский	Ростовская	Приморский	Камчатский
---------------------------	---------------	------------	------------	------------

	край (15,0)	область (10,0)	край (15,0)	край (10,0)
Количество малых предприятий (в т.ч. микропредприятий)	1,49 (1,63)	1,62 (1,84)	1,23 (1,49)	1,90 (3,48)
Количество малых предприятий на 1 тыс. жителей (в т.ч. микропредприятий)	1,42 (1,55)	1,64 (1,86)	1,26 (1,52)	1,95 (3,57)
Количество малых предприятий на 1 тыс. экономически активного населения (в т.ч. микропредприятий)	1,51 (1,64)	1,69 (1,91)	1,28 (1,55)	1,95 (3,58)
Доля работников малого бизнеса (в т.ч. микропредприятий) в численности экономически активного населения, %	1,13 (1,32)	1,03 (1,85)	1,47 (1,60)	1,29 (2,66)
Оборот малых (в т. ч. микро-) предприятий к ВРП, %	0,79 (0,87)	0,69 (0,88)	0,93 (0,86)	1,11 (1,29)
Доля инвестиций малых предприятий в ВРП (в общем объеме инвестиций в регионе), %	0,47 (0,56)	0,54 (0,69)	1,02 (1,18)	1,76 (2,15)
Налоговая база, задекларированная налогоплательщиками на УСН, % ВРП	0,95	1,12	1,04	1,27

В Регионе 2 и Регионе 4, снизивших ставку налога, наблюдались более высокие темпы роста количества малых, особенно микро-, предприятий. Динамика занятости в секторе малого бизнеса в этой группе регионов была более слабой, за исключением числа работников микропредприятий. Рост удельного веса оборота малых предприятий в ВРП региона наблюдался только в Камчатском крае (Регион 4). Если сравнивать пары географически близких субъектов РФ (Краснодарский край – Ростовская область; Приморский край – Камчатский край), то можно обнаружить положительное влияние сокращения налогового бремени на инвестиционную активность малого предпринимательства. Позитивный эффект от уменьшения ставки налогообложения зафиксирован и в объеме налоговой базы, что соответствует закономерности, описываемой правой частью кривой Лаффера.

Таким образом, можно сделать вывод о целесообразности снижения размера налоговой ставки для поддержки развития малого предпринимательства в представленных регионах. Отсутствие четко выраженного позитивного эффекта в уровне занятости может объясняться тем, что за анализируемый период размер обязательных платежей с начисленной заработной платы не снизился. Обложение расходов на оплату труда более высокое, чем доходов бизнеса. Поэтому положительная реакция наблюдалась только в сегменте микропредприятий, где небольшое число работников.

Комментарий для преподавателя

В качестве дополнительного вопроса можно предложить обучающимся определить наиболее существенный из представленных в кейсе индикаторов воздействия налоговой

ставки на предпринимательскую активность и аргументировать свой выбор. Поскольку УСН используют не все субъекты малого предпринимательства, то наиболее весомым является показатель динамики базы налогообложения. Кроме того, остальные показатели рассчитаны по данным статистического учета. В силу отсутствия контроля за корректностью предоставляемых хозяйствующими субъектами в Федеральную службу государственной статистики Российской Федерации сведений надежность информации из Федеральной налоговой службы РФ является более высокой.

Сценарий кейса (вариант 3, средней сложности)

Базовые условия

В Липецкой области ставка налога на объект «доходы минус расходы» с 2009 года была снижена до 5%, в Оренбургской области - до 10% для всех плательщиков, которая с тех пор не менялась. В Курской и Новосибирской областях не воспользовались правом снижения ставки и оставили ее на максимальном уровне 15%.

Задание

На основании информации, размещенной в открытых источниках в сети Интернет, оцените степень оптимальности принятых региональными властями решений (некоторая сопоставимая статистика за 2015 г. отсутствует, с 2016 г. аналогичные изменения вступили в силу относительно ставки налога в отношении объекта «доходы» при УСН). Ответ аргументируйте.

Ключи

Налоговое стимулирование применяется с целью поддержки развития экономических субъектов. В случае с содействием малому бизнесу, которому адресована УСН, положительные эффекты могут проявляться в росте численности субъектов малого предпринимательства, расширении занятости, увеличении объемов производства и инвестиционной активности в данном секторе. Государство ожидает, что указанные процессы со временем приведут к расширению налогооблагаемой базы и компенсируют снижение налоговых поступлений в результате падения налоговой ставки. Следовательно, для выполнения задания потребуются сведения о показателях, указанных в строках таблицы 14 № 1 (<https://gks.ru/accounts>); № 2 (https://gks.ru/investment_nonfinancial); № 3 (<https://gks.ru/folder/12781>); № 4 (https://gks.ru/labour_force); № 5, 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21 (<https://gks.ru/folder/210/document/13223>); № 24 (https://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/). Сравнив значения показателей, указанных в строках таблицы 14 № 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 23 и 25 за 2008 г. (год, предшествующий изменению налогов) и за 2014 г. можно сделать вывод о влиянии снижения налоговой ставки на деловую активность малого предпринимательства в соответствующих регионах. При наличии позитивного эффекта решения об изменении уровня налогообложения можно считать оптимальными.

Таблица 14

Данные необходимые для ответа на задание варианта 3 кейса

№ п/п	Показатель	Липецкая область		Оренбургская область		Курская область		Новосибирская область	
		2008	2014	2008	2014	2008	2014	2008	2014
1	ВРП, млрд. руб.	259,5	398,5	430,0	731,3	167,9	298,3	453,6	911,2
2	Инвестиции в основной капитал, млрд. руб.	88,1	110,1	108,9	150,2	46,8	71,7	133,4	180,0
3	Население, тыс. чел.	1182	1158	2044	2001	1143	1117	2649	2747
4	Экономически активное население, тыс. чел.	618,1	596,8	1004,0	1042,2	594,9	571,0	1429,2	1431,0
5	Количество малых предприятий, ед.	7730	14731	15060	19257	7983	10450	46204	76450

6	Количество малых предприятий, ед. на тыс. населения	6,5	12,7	7,4	9,6	7,0	9,4	17,4	27,8
7	Количество микропредприятий, ед.	3777	12979	13173	17077	4491	9238	32855	70552
8	Количество микропредприятий, ед. на тыс. населения	3,2	11,2	6,4	8,5	3,9	8,3	12,4	25,7
9	Количество ИП, тыс. чел.	60,1	53,0	103,3	78,6	57,5	53,9	124,8	75,1
10	Количество ИП, ед. на тыс. населения	50,8	45,8	50,5	39,3	50,3	48,3	47,1	27,3
11	Средняя численность работников малых предприятий, тыс. чел.	56,0	110,3	133,5	146,9	80,1	59,5	200,0	316,0
12	Доля работников малых предприятий в экономически активном населении, %	9,1	18,5	13,3	14,1	13,5	10,4	14,0	22,1
13	Средняя численность работников микропредприятий, тыс. чел.	17,6	45,0	64,6	76,3	13,6	20,4	29,5	141,0
14	Доля работников микропредприятий в экономически активном населении, %	2,8	7,5	6,4	7,3	2,3	3,6	2,1	9,9
15	Оборот малых предприятий, млрд. руб.	76,9	205,9	106,6	192,1	81,0	137,8	341,6	683,3
16	Оборот малых предприятий, % ВРП	29,6	51,7	24,8	26,3	48,2	46,2	75,3	75,0
17	Оборот микропредприятий, млрд. руб.	36,2	93,2	30,6	72,3	23,4	55,2	100,2	295,9
18	Оборот микропредприятий, % ВРП	13,9	23,4	7,1	9,9	13,9	18,5	22,1	32,5
19	Оборот ИП, млрд. руб.	21,5	59,0	33,6	89,7	21,4	51,3	55,7	60,8
20	Оборот ИП, % ВРП	8,3	14,8	7,8	12,3	12,7	17,2	12,3	6,7
21	Инвестиции малых предприятий в основной капитал, млрд. руб.	1,7	15,5	3,9	9,5	2,3	5,0	24,4	21,5
22	Инвестиции малых предприятий в основной капитал, % ВРП	0,7	3,9	0,9	1,3	1,4	1,7	5,4	2,4
23	Инвестиции малых предприятий в основной капитал, в % от инвестиций в регионе	1,9	14,1	3,6	6,3	4,9	7,0	18,3	11,9

24	Налоговая база по УСН, задекларированная налогоплательщиками, млрд. руб.	11,2	18,8	17,6	29,9	12,3	22,5	49,1	95,5
25	Налоговая база по УСН, задекларированная налогоплательщиками, в % ВВП	4,3	4,7	4,1	4,1	7,3	7,5	10,8	10,5

Сопоставление динамики показателей регионов, сокративших ставку налогообложения, и не менявших ее (табл. 15) указывает на неоднородность эффектов, порождаемых изменением фискального бремени. В целом, уровень развития малого предпринимательства по итогам шести лет в Курской и Новосибирской областях, не снижавших налоговую ставку, примерно соответствует двум другим субъектам (табл. 15).

Таблица 15

Динамика показателей за период с 2008 по 2014 г. (изменение, раз)

Регион (налоговая ставка, %)	Липецкая область (5)	Оренбургская область (10)	Курская область (15)	Новосибирская область (15)
Количество малых предприятий, ед. на тыс. населения	2,0	1,3	1,3	1,6
Количество микропредприятий, ед. на тыс. населения	3,5	1,3	2,1	2,1
Количество ИП, ед. на тыс. населения	0,9	0,8	1,0	0,6
Доля работников малых предприятий в экономически активном населении, %	2,0	1,1	0,8	1,6
Доля работников микропредприятий в экономически активном населении, %	2,7	1,1	1,6	4,7
Оборот малых предприятий, в % ВРП	1,7	1,1	1,0	1,0
Оборот микропредприятий, в % ВРП	1,7	1,4	1,3	1,5
Оборот ИП, в % ВРП	1,8	1,6	1,4	0,5
Инвестиции малых предприятий в основной капитал, в % ВРП	5,6	1,4	1,2	0,4
Инвестиции малых предприятий в основной капитал, в % от инвестиций в регионе	7,4	1,8	1,4	0,7
Налоговая база по УСН, в % ВРП	1,1	1,0	1,0	1,0

В Липецкой области, сократившей ставку налога в 3 раза, положительное воздействие на развитие предпринимательской деятельности наиболее выражено. Тем не менее, прирост налоговой базы лишь частично компенсировал снижение поступлений в бюджет в результате уменьшения ставки налогообложения.

Снижение налоговой ставки в Оренбургской области практически не оказало стимулирующего влияния на малый бизнес. Возможно более оптимальной стратегией для этого региона было бы либо сохранение ставки налога на прежнем уровне (15%), либо более радикальное ее уменьшение до 5%.

Неизменность налоговой ставки в Курской и Новосибирской областях не стала значимым барьером для развития малого предпринимательства в этих регионах и, с этой точки зрения, может быть признана оптимальным решением для данных территорий.

Сценарий кейса (вариант 4, повышенной сложности)

Базовые условия

В Ленинградской области в 2010 г. ставка налога на объект «доходы минус расходы» была снижена с 15 до 7,5%, а с 2011 г. установлена на уровне 7,0% для всех налогоплательщиков и с тех пор не менялась.

Задание

На основании информации, размещенной в открытых источниках в сети Интернет, рассчитайте оптимальную ставку данного налога для Ленинградской области.

Ключи

Согласно кривой Лаффера между ставкой налога и размером налоговых платежей существует параболическая зависимость (ветви вниз). Следовательно, оптимальной может быть признана налоговая ставка, максимизирующая поступления в бюджет. Как указывал Лаффер (A. Laffer, “The ellipse: an explication of the Laffer curve in a two factor model,” in The financial analyst’s guide to fiscal policy, V.A. Canto, C. W. Kadlec and A. B. Laffer, Eds. New York: Praeger, 1986, pp.1-35.), характер взаимосвязи между размером налога и налоговой ставки определяется двумя одновременно существующими противоположными эффектами: математическим и экономическим.

На первом шаге оценим исключительно экономический эффект. Для этого смоделируем зависимость между налоговой ставкой (независимая переменная) и налогооблагаемой базой (зависимая переменная) на основе данных ежегодной формы № 5 –УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» налоговой статистики, публикуемой Федеральной налоговой службой в сети Интернет по адресу https://www.nalog.ru/rn34/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. Так как на размер налогооблагаемой базы влияют помимо налогообложения и такие факторы как уровень цен, экономическая конъюнктура, то более корректно в спецификации модели измерять зависимую переменную в процентах от валового регионального продукта. Данные о размере годового ВРП субъектов РФ публикуются Федеральной службой государственной статистики Российской Федерации по адресу <https://gks.ru/accounts> в сети Интернет.

Поскольку налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, имеют право один раз в год менять объект налогообложения, то оценка экономического эффекта снижения налоговой ставки на объект «доходы минус расходы» на размер налоговой базы должна исключать последствия перехода предпринимателей с объекта обложения «доход». Для этого целесообразно учитывать суммарную базу налогообложения по обоим объектам налогообложения при УСН. В связи с тем, что с 2016 г. регионы получили право изменять также и ставку налога на доход при УСН, временной горизонт моделирования предлагается ограничить 10 годами до 2015 года включительно. Полученные исходные данные представлены в таблице 16.

Таблица 16

Ставка налога на объект «доходы минус расходы» и расчет размера налогооблагаемой базы по УСН относительно ВРП в Ленинградской области

Год	Ставка налога, %	ВРП, млн. руб.	Налоговая база по УСН, млн. руб.	Налоговая база по УСН, в % ВРП	Единый налог при УСН, млн. руб.	Единый налог при УСН, в % ВРП
2006	15,0	265 260,4	6 294,4	2,37	442,5	0,17
2007	15,0	309 028,6	10 714,0	3,47	730,5	0,24
2008	15,0	383 255,4	14 374,0	3,75	970,6	0,25
2009	15,0	430 395,5	14 999,6	3,49	1002,6	0,23

2010	7,5	490 303,7	18 655,3	3,80	1156,7	0,24
2011	7,0	581 712,0	22 767,7	3,91	1406,9	0,24
2012	7,0	672 066,9	26 462,9	3,94	1632,5	0,24
2013	7,0	678 718,3	28 963,3	4,27	1787,1	0,26
2014	7,0	703 325,6	32 111,5	4,57	1988,4	0,28
2015	7,0	849 616,6	35 197,8	4,14	2183,0	0,26

Выбор спецификации модели – квадратичная функция, обусловлен параболической формой кривой Лаффера. Оценки коэффициентов при регрессоре получены путем аппроксимации фактических значений (рис. 2).

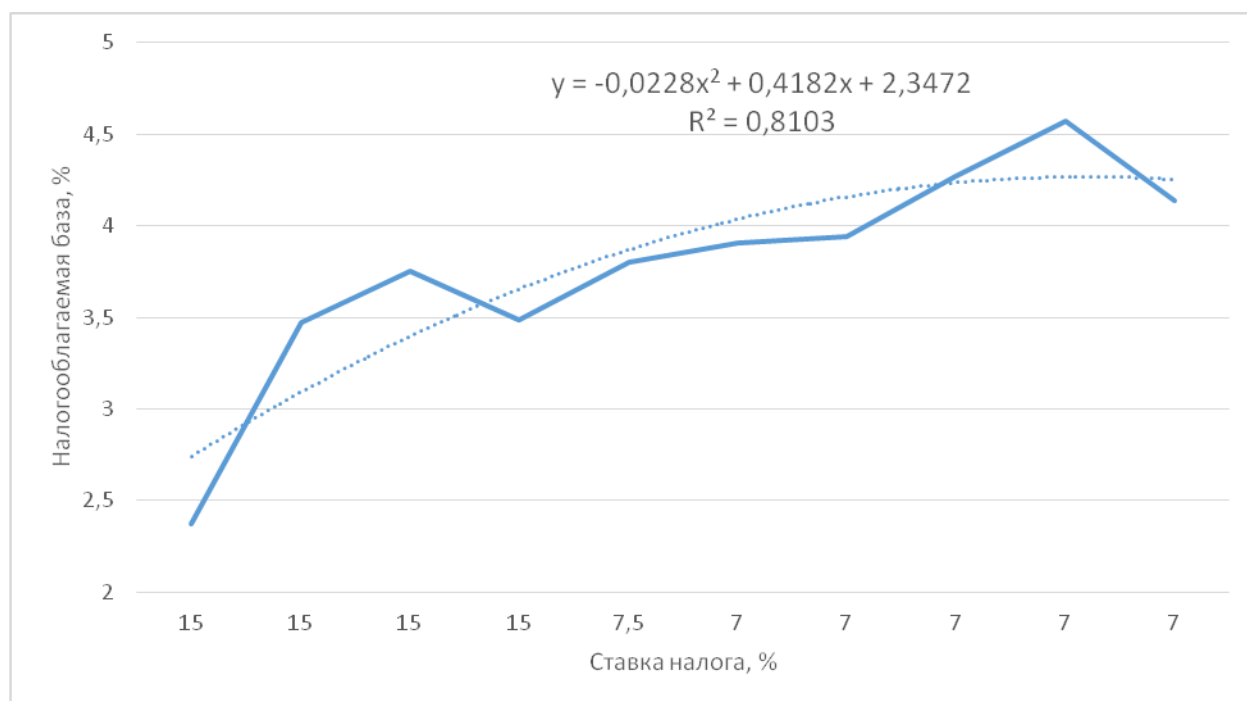


Рис. 2 Зависимость налоговой базы по УСН от налоговой ставки по объекту «доходы минус расходы» в Ленинградской области за период 2006-2015 гг.

Результаты моделирования соответствуют кривой Лаффера: при удовлетворительном качестве модели (коэффициент детерминации больше 0,8) коэффициент a имеет отрицательный знак. Оптимальная налоговая ставка в Ленинградской области будет соответствовать максимуму функции в точке $(-b)/2a$. Таким образом, ставка налога, максимизирующая размер налоговой базы, составляет 9,2% $[(-0,4182)/(2*(-0,0228))]$.

На втором этапе оценки размера оптимальной ставки налогообложения необходимо учесть также последствия математического эффекта. Сумма уплаченного в бюджет налога не изменится, если темп снижения налоговой ставки адекватен темпу роста налогооблагаемой базы. В противном случае, снижение налоговой ставки спровоцирует увеличение размера поступивших налогов только при превышении скорости изменения налоговой базы над относительным изменением ставки. Таким образом, учет математического эффекта в кривой Лаффера требует измерения эластичности базы налогообложения по налоговой ставке. Эластичность квадратичной функции рассчитывается по формуле:

$$\frac{(2ax + b) * x}{c + bx + ax^2}$$

Следовательно, при значении налоговой ставки 15%, коэффициент эластичности налоговой базы по ставке составит (-1,14). Иными словами, при снижении ставки на 10% (что соответствует сокращению на 1,5 процентных пункта, т.е. до уровня 13,5%) налоговые поступления от налогоплательщиков, применяющих УСН в Ленинградской области, может вырасти на 11,4%. Но эластичность квадратичной функции различается на разных участках графика. При среднем значении ставки налога в 10% для диапазона, установленного Налоговым кодексом (5-15%), коэффициент эластичности падает до (-0,09). По сути, размер налогов, измеренный в процентах от ВРП, быстро становится неэластичным и перестает реагировать на налоговое стимулирование.

Таким образом, рост базы налогообложения благодаря снижению ставки (положительный экономический эффект) полностью перекрывается снижением платежей из-за падения ставки (отрицательный математический эффект), что наглядно видно на данных в таблице 16. Это объясняет тот факт, что большинство регионов неохотно снижают ставки налога для бизнеса (например, средняя и медианные эффективная ставки налога на объект «доходы минус расходы» по регионам превышает 12%). Исходя из вышесказанного, налоговая ставка в Ленинградской области может быть повышена до 9%, что увеличит размер налогов, уплачиваемых налогоплательщиками, применяющими УСН, и не должно оказать значительного негативного воздействия на предпринимательскую активность в регионе.