

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

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС
Кафедра финансового и предпринимательского права

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры

финансового и предпринимательского права

Протокол от 02 сентября 2019 г. № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**М2.В.ДВ.03.02 НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

по направлению подготовки (специальности)

40.04.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки (специальности))

Предпринимательское право, коммерческое право

направленность (профиль/специализация)

магистр

квалификация

очная/заочная

форма(ы) обучения

Год набора-2020

Волгоград, 2019 г.

Автор–составитель:

доцент, к. ю. н., зав. кафедрой
финансового и
предпринимательского права
доцент, к. ю. н., доцент кафедры
финансового и
предпринимательского права

Усанова Виктория Александровна

Миронова Светлана Михайловна

Заведующий кафедрой
финансового и предпринимательского права,
канд. юрид. наук, доцент

Усанова Виктория Александровна

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
Постановление Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. № 37 (с изм. и доп.).	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	22
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	25
6.1 Основная литература.....	25
6.2 Дополнительная литература.....	25
6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	25
6.4 Нормативные правовые документы.....	25
6.5 Интернет-ресурсы.....	26
6.6. Иные источники.....	26
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	28

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

1.1. Дисциплина «Налоговые режимы предпринимательской деятельности» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-5	способность осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению	ПК-5.1.2	Умеет выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению налоговых правонарушений в сфере предпринимательской деятельности

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Постановление Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. № 37 (с изм. и доп.). Приказ Минтруда РФ от 02.11.2015 г. № 832 (с изм. от 10.02.2016).	ПК-5.1.2	Воспроизводит основные теоретические положения по налоговым режимам в сфере предпринимательской деятельности
		Составляет проекты документов, необходимых для предупреждения налоговых правонарушений в сфере предпринимательской деятельности
		Выявляет и систематизирует причины и условия совершения налоговых правонарушений в сфере предпринимательской деятельности.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоговые режимы предпринимательской деятельности» входит в модуль специализации «Профессиональный цикл. Вариативная часть. Дисциплины по выбору» учебного плана и осваивается при обучении по очной форме на 1 курсе во 2 семестре, по заочной форме - на 2 курсе в сессию 6, общая трудоемкость **72 часа (2 ЗЕТ)**.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области теории гражданского и предпринимательского права, а также на приобретенные ранее навыки и умения, полученные при изучении таких дисциплин как Актуальные проблемы предпринимательского права, Правовая работа в сфере предпринимательства, Правовое регулирование инвестиционной деятельности,

Юридические лица в российском хозяйственном обороте, Правовой статус индивидуальных предпринимателей.

Знания, полученные в ходе изучения дисциплины «Налоговые режимы предпринимательской деятельности» могут быть полезны при изучении таких профессиональных дисциплин как Государственное регулирование предпринимательской деятельности.

На контактную работу с преподавателем выделено **12 часов** в соответствии с учебным планом по **очной** форме обучения (2 часа лекционных занятий и 10 часов практических занятий) и 60 часов выделено на самостоятельную работу обучающихся. По **заочной** форме обучения контактная работа обучающихся с преподавателем составляет **12 часов** (2 часа лекционных занятий и 10 часов практических занятий), на самостоятельную работу выделено 56 часов и 4 часа на контроль.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет в форме устного опроса.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости н ⁴ , промежуточ ной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР С
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Эволюция, понятие, виды и налоговое регулирование налоговых режимов в России	12	2	-	-	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа
Тема 2	Общая система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.	12	-	-	2	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа
Тема 3	Упрощенная и патентная система налогообложения	12	-	-	2	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа
Тема 4	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	12	-	-	2	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа
Тема 5	Соглашение о разделе продукции	12	-	-	2	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа
Тема 6	Налоговая поддержка резидентов особых экономических зон	12	-	-	2	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа
Промежуточная аттестация								зачет
Всего:		72	2	-	10		60	
Заочная форма обучения								
Тема 1	Эволюция, понятие, виды и налоговое регулирование налоговых режимов в России	12	2	-	-	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа
Тема 2	Общая система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.	12	-	-	2	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа
Тема 3	Упрощенная и патентная система налогообложения	12	-	-	2	-	10	Опрос, реферат, контрольн ая работа

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся преподавателем по видам учебных занятий				СР С	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КСР		
Тема 4	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	12	-	-	2	-	10	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 5	Соглашение о разделе продукции	10	-	-	2	2	8	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 6	Налоговая поддержка резидентов особых экономических зон	10	-	-	2	2	8	Опрос, реферат, контрольная работа
Промежуточная аттестация								зачет
Всего:		72	2		10	4	56	

Содержание дисциплины

Тема 1. Эволюция, понятие, виды и налоговое регулирование налоговых режимов в России

Понятие, виды, история возникновения и развития налоговых режимов в России. Мировая практика налогового регулирования сферы бизнеса.

Определение налогового режима, принятое в российской налоговой системе РФ. Виды налоговых режимов, существующих в РФ. Правовое регулирование налоговых режимов законодательством о налогах и сборах РФ. Существующий порядок и сложившаяся практика применения налоговых режимов в современной России.

Тема 2. Общая система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Общая система налогообложения. Виды налогов общей системы налогообложения. Понятие и характеристика системы налогообложения для с/х товаропроизводителей. Сельхозтоваропроизводитель, продукты с/х производства, продукты первичной обработки. Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на систему налогообложения для с/х товаропроизводителей. Прекращение действия системы налогообложения для с/х товаропроизводителей. Порядок определения доходов при исчислении единого с/х налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении). Порядок определения расходов при исчислении единого с/х налога. Порядок определения налоговой базы с/х товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога. Характеристика налоговых обязательств с/х товаропроизводителей при применении общего режима налогообложения. Сравнительный анализ системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и общего режима налогообложения.

Тема 3. Упрощенная и патентная система налогообложения

Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения). Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении). Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения. Принципы учета доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения. Ставки единого налога. Реализация права налогоплательщика на уменьшение единого налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Сроки уплаты единого налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее. Порядок исчисления минимального налога. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента. Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и общего режима налогообложения. Налоговая декларация.

Тема 4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Понятие и характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности. Полномочия представительных органов власти при введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности на территории города Волгограда. Условия перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Налогоплательщики единого налога. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход при оказании бытовых услуг, ветеринарных услуг, услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, розничной торговли, услуг общественного питания, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, хранению транспортных средств на платных стоянках, размещению наружной рекламы. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и общего режима налогообложения. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения.

Тема 5. Соглашение о разделе продукции

Правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории РФ на условиях соглашений о разделе продукции. Стороны соглашения о разделе продукции. Порядок заключения и выполнения соглашения. Варианты раздела продукции между государством и инвестором: традиционный и прямой. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добычу полезных ископаемых; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость. Учет и администрирование в налоговых органах налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 6. Налоговая поддержка резидентов особых экономических зон

Таможенный режим свободной таможенной зоны. Освобождение от уплаты таможенных сборов. Льготы по налогам и сборам. Пониженные ставки единого социального налога для резидентов технико-внедренческой ОЭЗ, производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой ОЭЗ.

Понятие и правовое регулирование ОЭЗ. Типы ОЭЗ: 1) промышленно-производственные; 2) технико-внедренческие; 3) туристско-рекреационные; 4) портовые. Цели и условия создания ОЭЗ. Порядок создания и прекращения ОЭЗ. Заключение соглашения об осуществлении промышленно-производственной, технико-внедренческой, портовой или туристско-рекреационной деятельности в целях приобретения

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1	2	3	4	5
1.	Эволюция, понятие, виды и налоговое регулирование налоговых режимов в России	Эволюция малого бизнеса в России.	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>
2.	Общая система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.	Зарубежный опыт налогового регулирования малого бизнеса	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>
3.	Упрощенная и патентная система налогообложения	Зарубежный опыт использования ЕСХН.	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>
4.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Зарубежный опыт использования УСН, ПСН	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>
5.	Соглашение о разделе продукции	Зарубежный опыт ЕНВД	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>
6.	Налоговая поддержка резидентов особых экономических зон	Зарубежный опыт	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>	<i>Опрос, реферат, контрольная работа</i>

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

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

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Налоговые режимы в предпринимательской деятельности» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма		
Тема 1	Эволюция, понятие, виды и налоговое регулирование налоговых режимов в России	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 2	Общая система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 3	Упрощенная и патентная система налогообложения	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 4	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 5	Соглашение о разделе продукции	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 6	Налоговая поддержка резидентов особых экономических зон	Опрос, реферат, контрольная работа
Заочная форма		
Тема 1	Эволюция, понятие, виды и налоговое регулирование налоговых режимов в России	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 2	Общая система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 3	Упрощенная и патентная система налогообложения	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 4	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 5	Соглашение о разделе продукции	Опрос, реферат, контрольная работа
Тема 6	Налоговая поддержка резидентов особых экономических зон	Опрос, реферат, контрольная работа

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета методом устного опроса по перечню примерных вопросов, указанных в п. 4.3., решения задач, тестирования.

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.

Задания для контактной и самостоятельной работы включают в себя комплекс заданий, выполнение которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной

литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов, предлагаемых в п. 6 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине».

Задания предоставляются на проверку в электронном виде или на бумажном носителе. Предложенные задания оформляются в форме эссе, решения задач, схем (таблиц) и т.п.

Тема 1. Понятие, виды и налоговое регулирование специальных налоговых режимов в России

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Понятие, виды, история возникновения и развития налоговых режимов в России.
2. Мировая практика налогового регулирования сферы бизнеса.
3. Определение налогового режима, принятое в российской налоговой системе РФ.
4. Виды налоговых режимов, существующих в РФ.
5. Правовое регулирование налоговых режимов законодательством о налогах и сборах РФ.
6. Существующий порядок и сложившаяся практика применения налоговых режимов в современной России

Темы рефератов:

1. Этапы эволюции малого бизнеса в России.
2. Мировая практика налогового регулирования сферы малого бизнеса.

Задания для контрольной работы:

Задание 1. Дайте характеристику современного этапа развития малого бизнеса в РФ.

Задание 2. Дайте определение специального налогового режима, принятое в российской налоговой системе. Какие виды специальных налоговых режимов, существующих в РФ, Вам известны?

Тема 2. Общая система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

Вопросы для проведения устного опроса:

1. 1. Общая система налогообложения.
2. Виды налогов общей системы налогообложения.
3. Понятие и характеристика системы налогообложения для с/х товаропроизводителей.
4. Сельхозтоваропроизводитель, продукты с/х производства, продукты первичной обработки.
5. Налогоплательщики.
6. Порядок и условия перехода на систему налогообложения для с/х товаропроизводителей.
7. Прекращение действия системы налогообложения для с/х товаропроизводителей.
8. Порядок определения доходов при исчислении единого с/х налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).
9. Порядок определения расходов при исчислении единого с/х налога.
10. Порядок определения налоговой базы с/х товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.

11. Характеристика налоговых обязательств с/х товаропроизводителей.

Темы рефератов:

1. Понятие, содержание и порядок применения общей системы налогообложения.
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: понятие, порядок перехода, исчисления и прекращения.

Задания для контрольной работы:

Задание 1. Проведите сравнительный анализ системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и общего режима налогообложения.

Задание 2. Каким образом совмещается система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с другими режимами налогообложения?

Тема 3. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики.
2. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
3. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).
4. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
5. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).
6. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.
7. Принципы учета доходов и расходов для целей налогообложения.
8. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения.
9. Ставки единого налога.
10. Реализация права налогоплательщика на уменьшение единого налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
11. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
12. Сроки уплаты единого налога.
13. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее.
14. Порядок исчисления минимального налога.
15. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.
16. Налоговая декларация.

Темы рефератов:

1. Общие положения о праве потребителя на надлежащее качество товаров, работ и услуг
2. Совмещение упрощенной системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с другими режимами налогообложения

Задания для контрольной работы:

Задание 1. Каковы особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента?

Задание 2. Проведите сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и общего режима налогообложения.

Тема 4. ЕНВД – специальный налоговый режим

Вопросы для проведения устного опроса:

1. 1. Понятие и характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности.
2. Полномочия представительных органов власти при введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности на территории города Волгограда.
3. Условия перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
4. Налогоплательщики единого налога.
5. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход при оказании бытовых услуг, ветеринарных услуг, услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, розничной торговли, услуг общественного питания, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, хранению транспортных средств на платных стоянках, размещению наружной рекламы.
6. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход.
7. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
8. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и общего режима налогообложения.
9. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения.

Темы рефератов:

1. Понятие, виды и налоговое регулирование специальных налоговых режимов в России.
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности.

Задания для контрольной работы:

Задание 1. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?

Задание 2. Каким образом происходит исчисление налогов при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и общего режима налогообложения?

Тема 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**Вопросы для проведения устного опроса:**

1. Правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории РФ на условиях соглашений о разделе продукции.
2. Стороны соглашения о разделе продукции.
3. Порядок заключения и выполнения соглашения.
4. Варианты раздела продукции между государством и инвестором: традиционный и прямой.
5. Налогоплательщики.
6. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добычу полезных ископаемых; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость.

7. Учет и администрирование в налоговых органах налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.

Темы рефератов:

1. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции.

Задания для контрольной работы:

Задание 1. Назовите стороны соглашения о разделе продукции, охарактеризуйте их.

Задание 2. Дайте определение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 6. Налоговая поддержка резидентов особых экономических зон

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Таможенный режим свободной таможенной зоны.
2. Освобождение от уплаты таможенных сборов.
3. Льготы по налогам и сборам.
4. Пониженные ставки единого социального налога для резидентов технико-внедренческой ОЭЗ, производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой ОЭЗ.
5. Понятие и правовое регулирование ОЭЗ.
6. Типы ОЭЗ: 1) промышленно-производственные; 2) технико-внедренческие; 3) туристско-рекреационные; 4) портовые.
7. Цели и условия создания ОЭЗ.
8. Порядок создания и прекращения ОЭЗ.
9. Заключение соглашения об осуществлении промышленно-производственной, технико-внедренческой, портовой или туристско-рекреационной деятельности в целях приобретения статуса резидента.
10. Органы управления и органы государственного контроля на территории особой экономической зоны.

Темы рефератов:

1. Правовые основы особого режима осуществления предпринимательской деятельности в России.

2. Налоговая поддержка резидентов особых экономических зон.

Задания для контрольной работы:

Задание 1. Дайте определение ОЭЗ. Назовите и охарактеризуйте основные типы ОЭЗ.

Задание 2. Какие льготы по налогам и сборам предоставляются резидентам ОЭЗ?

Тест по дисциплине «Налоговые режимы предпринимательской деятельности»

1. В каком порядке организация и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) в обязательном;
- б) добровольно;
- в) в зависимости от решения субъекта Российской Федерации.

2. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и рыбу, при условии, что:

- а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;
- б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;
- в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.

3. Производят ли уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) частично.

4. Сохраняется ли для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН, действующий порядок ведения кассовых операций:

- а) сохраняется только для индивидуальных предпринимателей;
- б) сохраняется только для организаций;
- в) сохраняется для обеих категорий налогоплательщиков.

5. Освобождаются ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, от исполнения обязанностей налоговых агентов:

- а) освобождаются только организации;
- б) освобождаются только индивидуальные предприниматели;
- в) нет.

6. Вправе ли инвестиционный фонд, который 50 % доходов получает за счет торговой деятельности, перейти на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от решения субъекта федерации.

7. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. руб.:

- а) нет;
- б) да;
- в) вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб.

8. Вправе ли организация, переведенная на систему налогообложения в виде ЕНВД, перейти на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) вправе, если в предыдущие 3 года она работала по УСН.

9. В какой период времени индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на УСН:

- а) до 30 ноября;
- б) до 15 декабря;
- в) с 1 октября до 30 ноября.

10. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

11. Объектом налогообложения для применения единого налога признается:

- а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
- б) вмененный доход;
- в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

12. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается:

- а) физический показатель;
- б) величина вмененного дохода;
- в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

13. Величина вмененного дохода рассчитывается как:

- а) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;
- б) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;
- в) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректирующих коэффициентов и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

14. Субъекты Российской Федерации _____ корректировать базовую доходность на корректирующий коэффициент базовой доходности К2:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут, в установленных пределах.

15. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

16. Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение:

- а) с начала следующего налогового периода;
- б) только со следующего календарного года;
- в) с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя;
- г) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение величины физического показателя.

17. Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается:

- а) исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации;
- б) исходя из количества дней в месяце, в котором произошла указанная государственная регистрация;
- в) исходя из полных месяцев начиная с месяца, в котором произошла указанная государственная регистрация.

18. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается:

- а) календарный год;
- б) первый квартал, полугодие, десять месяцев, год;
- в) месяц;
- г) квартал.

19. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:

- а) в размере 5%;
- б) в размере 6%;
- в) в размере 7%.

20. Ставка единого налога устанавливается в размере:

- а) 10% величины вмененного дохода;
- б) 15% базовой доходности;
- в) 15% величины вмененного дохода;
- г) по решению субъекта РФ.

КЛЮЧИ:

1-б; 2-а; 3-в; 4-в; 5-в; 6-б; 7-а; 8-а; 9-а; 10-в; 11-б; 12-б; 13-б; 14-а; 15-в; 16-в; 17-а; 18-г; 19-б; 20-в.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике.

Проверка реферата

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке реферата во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке реферата является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

При оценивании результатов написания реферата используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

Проверка контрольной работы

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке контрольной работы во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке контрольной работы является демонстрация основных теоретических и практических положений в рамках осваиваемой компетенции.

При оценивании результатов выполнения заданий, содержащихся в контрольной работе, используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся приводит развернутый ответ на представленное задание, с использованием подробной аргументации своего ответа, хорошо знает теоретические аспекты выполнения задания, ссылается на норму закона
------------	--

89% - 75%	Учащийся приводит правильный ответ на представленное задание, достаточно аргументирует свой ответ, показывает определенное знание теоретических аспектов выполнения задания, ссылается на норму закона
74% - 60%	Учащийся приводит частично правильный ответ на представленное задание, недостаточно аргументирует свой ответ, показывает определенное знание теоретических аспектов выполнения задания
менее 60%	Учащийся приводит неправильный ответ на представленное задание, отсутствует знание теоретических аспектов выполнения задания

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

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-5	способность осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению	ПК-5.1.2	Умеет выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению налоговых правонарушений в сфере предпринимательской деятельности

ПК-5.1.2 Формирование у обучающихся навыков предупреждения налоговых правонарушений в сфере предпринимательской деятельности,	Умеет выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению налоговых правонарушений в сфере предпринимательской деятельности	Воспроизводит основные теоретические положения по налоговым режимам в сфере предпринимательской деятельности
		Составляет проекты документов,

способности выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению		необходимых для предупреждения налоговых правонарушений в сфере предпринимательской деятельности
		Выявляет и систематизирует причины и условия совершения налоговых правонарушений в сфере предпринимательской деятельности.

4.3.2 Типовые оценочные средства

Вопросы к зачету по дисциплине «Налоговые режимы предпринимательской деятельности»

1. Порядок заполнения Книги учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Учёт и администрирование в налоговых органах налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.
3. Роль налогов исчисляемых с применением специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней.
4. Особенности определения НДС при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Определение налоговой базы при выборе налогоплательщиком объекта налогообложения «доходы».
6. Порядок совмещения системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход с другими режимами налогообложения.
7. Определение налоговой базы при выборе налогоплательщиком объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
8. Особенности исчисления единого налога при осуществлении отдельных видов предпринимательской деятельности.
9. Виды специальных налоговых режимов и их характеристика.
10. Варианты раздела продукции между государством и инвестором.
11. Особенности оптимизации налогообложения при применении упрощённой системы налогообложения.
12. Определение налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.
13. Условия и ограничения при переходе на упрощённую систему налогообложения.
14. Налогоплательщики единого налога на вменённый доход.
15. Виды и порядок выбора объектов при специальных режимах налогообложения.
16. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.
17. Порядок ведения налогового учёта при применении упрощённой системы налогообложения.

18. Совмещение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с другими режимами налогообложения.
19. Преимущества специальных режимов налогообложения в сравнении с общепринятым режимом налогообложения.
20. Объект налогообложения, базовая доходность, ставка единого налога и условия применения корректирующих коэффициентов.
21. Налог на профессиональный доход.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Защита прав потребителей» проводится в соответствии с учебным планом: *во 1 семестре для очной и в 5 сессию для заочной формы обучения – в виде зачета.*

Шкала оценивания.

Оценивание качества ответа при промежуточной аттестации обучающегося

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

100% - 90% (отлично)	Этапы 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 знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Регламентом о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в Волгоградском филиале ФГБОУ ВО РАНХиГС и Регламентом о балльно-рейтинговой системе в Волгоградском институте управления - филиале РАНХиГС.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение курса предполагает, что магистры уже ознакомлены с основными понятиями и категориями юридической науки в процессе изучения основ правовой теории, владеют основными методами научных правовых исследований. Полученные знания при изучении дисциплины в последующем используются в курсах М2.В.ДВ.2.1 «Правовая работа в сфере предпринимательства», М2.В.ДВ.5.2 «Внесудебное урегулирование предпринимательских споров», М2.В.ОД.7 «Правовое регулирование безналичных расчетов», М2.В.ОД.9 «Договорное право», М2.В.ДВ.8.2 «Правовые основы обеспечения конкуренции». Для более углубленного изучения дисциплины, самостоятельной разработки докладов, сообщений, в т.ч. с использованием мультимедийных средств, либо выполнения практической работы необходимо пользоваться рекомендованной в рабочей программе литературой. При самостоятельном изучении курса рекомендуется пользоваться источниками, указанными в списке основной литературы.

5.1. Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение магистрами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания магистром изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у магистра. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются магистрами. 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 магистр 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.

5.2. Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой магистра. Тему реферата магистр выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем,

ведущим соответствующую дисциплину. Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости).

Требования к объему: не более 15 страниц. Оформление: Шрифт Times New Roman, 12 шрифт, 1,5 интервала, 1,5 см абзацный отступ. Оригинальность по системе Антиплагиат.ВУЗ – не менее 60 процентов.

5.3. Рекомендации по работе с литературой

При работе с литературой необходимо обратить внимание на следующие вопросы. Основная часть материала изложена в учебниках, включенных в основной список литературы рабочей программы дисциплины. Основная и дополнительная литература предназначена для повышения качества знаний студента, расширения его кругозора. При работе с литературой приоритет отдается первоисточникам (нормативным материалам, законам, кодексам и пр.).

При изучении дисциплины студентам следует обратить особое внимание на такие источники, как нормативно-правовые акты в области экологического законодательства (включая региональное и местное), а также на материалы, размещаемые на официальных сайтах государственных органов (Министерство природных ресурсов и экологии и т.д.).

5.4. Рекомендации по подготовке к промежуточной аттестации

При подготовке к зачету студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные в рабочей программе и продолжает знакомиться с рекомендованной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации полученной в результате самостоятельной работы и получение практических навыков при решении заданий в течение семестра.

5.5. Особенности изучения дисциплины студентами заочной формы обучения.

Магистры заочной форм обучения изучают отдельные наиболее значимые темы дисциплины, согласно отведенным по учебному плану часам, под руководством преподавателя в ходе аудиторных занятий. Остальные темы дисциплины магистры изучают самостоятельно. В ходе самостоятельной работы магистры пишут контрольную работу по одной из предложенных преподавателем тем. В ходе зачетно-экзаменационной сессии магистры представляют контрольную работу для оценки. Наличие положительной оценки является допуском к сдаче зачета по дисциплине.

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 магистр проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и практических занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Главное внимание при проведении практических занятий должно уделяться выработке магистрами навыков применения законодательства, регулирующего данный вид отношений, а также постановлений Пленума Верховного Суда РФ и других органов. Наряду с этим при проведении занятий следует уделять внимание теоретическим вопросам, особенно по сложным темам. Теоретические вопросы рассматриваются либо самостоятельно, либо в связи с решением конкретных задач. Обсуждение теоретических вопросов заставит магистров не только готовить решение задач, но и готовить тему в целом. Теоретическим вопросам целесообразно уделять до 15-20 минут. При необходимости теоретическим вопросам может быть посвящена большая часть занятия, а иногда и полное занятие (например, для обсуждения какой-либо работы или статьи).

Задаваемые магистрам задачи и теоретические вопросы для обсуждения на практических занятиях должны тщательно продумываться, с тем, чтобы охватить по возможности все важные аспекты темы. Количество задаваемых задач зависит от темы и сложности решения, но обычно составляет не менее 3-4. При даче задания необходимо назвать новейшие нормативные акты и публикации.

Решение задач магистрами обязательно должно быть изложено в письменной форме в специальной тетради для практических занятий.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература.

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 428 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03309-0. Режим доступа: ЭБС "Юрайт" <https://www.biblio-online.ru/book/3391EBC2-FC6E-4810-BE1B-65D5A10C468C>
2. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ С.Г. Пепеляев [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 800 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/43745>.— ЭБС «IPRbooks»

6.2 Дополнительная литература.

1. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.
2. Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с. [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Абрамов В.Ю. Абрамов Ю.В. Полный курс гражданского права России. Часть I. Общая часть [Электронный ресурс]: учебное пособие. — М.: Статут, 2016. — 688 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/58270.html>. — ЭБС «IPRbooks»
2. Бардина М.П. [и др.] Актуальные правовые аспекты современной практики международного коммерческого оборота [Электронный ресурс]: сборник статей. — М.: Статут, 2016. — 272 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/49038.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Васильев С.В. [и др.] Актуальные проблемы гражданского права и процесса [Электронный ресурс]: материалы международной научно-практической конференции (Омск, 24 апреля 2015 г.).— Омск: Омская юридическая академия, 2015.— 178 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/49643.html>.— ЭБС «IPRbooks».
4. Востриков П. П. Правовые основы государственной политики в сфере гражданского оборота : учеб. пособие для магистрантов. – Издательство НИУ РАНХиГС, 2013.
5. Егоров А.В. [и др.] Актуальные проблемы гражданского права. Выпуск 14 [Электронный ресурс]: сборник работ выпускников Российской школы частного права 2009 года. — М.: Статут, 2012 — 511 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/29108.html>.— ЭБС «IPRbooks»
6. Иванова Е.В. Предпринимательское право : учеб. – М.: Юрайт, 2013.
7. Предпринимательское право: учеб. / отв. ред. И. В. Ершова, Г. Д. Отнюкова. – М.: Проспект, 2016.

6.4. Нормативные правовые документы.

Общие вопросы

Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с поправками).

Кодексы

1. Гражданский Кодекс РФ ч. 1, 21.10.1994 // «Российская газета» № 238-239, 08.12.1994.
2. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Ч. 1.

3. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Ч. 2.

Законодательные акты

1. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».
2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
3. Федеральный закон от 31.05.1999 № 104-ФЗ (ред. от 22.12.2014) «Об Особой экономической зоне в Магаданской области».

Акты Правительства РФ и других федеральных органов исполнительной власти

1. Приказ Минфина России от 13.11.2007 № 108н (ред. от 02.10.2014) «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)».

6.5. Интернет-ресурсы.

1. Официальный интернет-портал правовой информации - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>
2. Официальный сайт Государственной Думы РФ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: duma.gov.ru
3. Официальный сайт Правительства Волгоградской области -[Электронный ресурс]. – Режим доступа: volganet.ru
4. Официальный сайт Правительства РФ -[Электронный ресурс]. – Режим доступа: [правительство.рф](http://pravительство.рф)
5. Официальный сайт Совета Федерации - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: council.gov.ru
6. Официальный сайт Министерства финансов РФ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: minfin.ru
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.nalog.ru
8. Справочная правовая система «Гарант» -[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.
9. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» -[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6.6. Иные источники.

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров.-2-е изд., перераб. И доп. М.: Изд. Юрайт, 2012
2. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение:теория и практика: учебник для бакалавров / В.Г.Пансков.-3-е изд., перераб. И доп.М.: Изд. Юрайт,2012
3. Майбуров . И.А. и др. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов ,обучающихся по спец-тям "Финансы и кредит", "Бухучет", "Мировая экономика" / под ред. И.А.Майбунова.-5-е изд., перераб. и доп.М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012
4. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Практикум. Учебное пособие. М.: Изд. Академия, 2012
5. Поляка Г.Б., Суглобова А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие Издательство: Юнити-Дана, 2012 г.
6. Поляка Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. Издательство:Юнити-Дана,2012 г.
7. Климова М.А. Индивидуальное предпринимательство: организация работы. М.: Библиотечка "Российской газеты", 2014. Вып. 12. 192 с.
8. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие Издательство: Юнити-Дана,2012 г.

9. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Издательство: Юнити-Дана, 2012 г.
10. Лисица В.Н. Особые экономические зоны в Российской Федерации. Новосибирск: РИФ-Новосибирск, 2010. 360 с.
11. Ответственность за нарушение финансового законодательства: науч.-практ. пособие / Р.Ю. Абросимов, О.А. Акопян, Я.В. Буркавцова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров. М: ИЗиСП, ИНФРА-М, 2014. 225 с.
12. Селеменова Е. Г. Изменения в порядке применения специальных налоговых режимов в 2014 году // е "Бухгалтерская газета" 2014. - № 6.
13. Настольная книга руководителя организации: правовые основы / отв. ред. И.С. Шиткина. М.: Юстицинформ, 2015. 506 с.
14. Шахмаматьев А.А. Международное налоговое право. М.: Международные отношения, 2014. 824 с.
15. 101 термин налогового права: крат. законодат. и доктринальное толкование / Н.Н. Балюк, В.В. Замулко, А.В. Красюков и др.; рук. авт. кол. Н.А. Соловьева. Москва: Инфотропик Медиа, 2015. 452 с.

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 «Налоговые режимы предпринимательской деятельности»**

Вопросы к зачету по дисциплине «Налоговые режимы предпринимательской деятельности»

1. Порядок заполнения Книги учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Учёт и администрирование в налоговых органах налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.
3. Роль налогов исчисляемых с применением специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней.
4. Особенности определения НДС при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Определение налоговой базы при выборе налогоплательщиком объекта налогообложения «доходы».
6. Порядок совмещения системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход с другими режимами налогообложения.
7. Определение налоговой базы при выборе налогоплательщиком объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
8. Особенности исчисления единого налога при осуществлении отдельных видов предпринимательской деятельности.
9. Виды специальных налоговых режимов и их характеристика.
10. Варианты раздела продукции между государством и инвестором.
11. Особенности оптимизации налогообложения при применении упрощённой системе налогообложения.
12. Определение налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.
13. Условия и ограничения при переходе на упрощённую систему налогообложения.
14. Налогоплательщики единого налога на вменённый доход.
15. Виды и порядок выбора объектов при специальных режимах налогообложения.
16. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.
17. Порядок ведения налогового учёта при применении упрощённой системе налогообложения.
18. Совмещение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с другими режимами налогообложения.
19. Преимущества специальных режимов налогообложения в сравнении с общепринятым режимом налогообложения.
20. Объект налогообложения, базовая доходность, ставка единого налога и условия применения корректирующих коэффициентов.
21. Налог на профессиональный доход.

Ситуационные задачи к зачету:

1. На зимний период в гостиничном комплексе, принадлежащем ООО, располагается объект по временному размещению беженцев с Украины (с обеспечением питания). Учитывается ли в целях налога на прибыль субсидия, выделенная ООО для возмещения расходов?

2. Женщина со своими несовершеннолетними детьми приобрела квартиру у своего родного брата в общую долевую собственность. Имеет ли она право на получение имущественного вычета по НДФЛ?

3. Согласно договору на проведение конкурса рекламное агентство вручает победителям призы - ноутбуки от имени организации-заказчика. Должна ли организация выступать налоговым агентом? Или физлица, выигравшие ноутбуки, должны самостоятельно декларировать их как доход и уплачивать НДФЛ?

4. Индивидуальный предприниматель в 2015 г. являлся собственником легкового автомобиля, однако в связи с полученной инвалидностью I группы не имел возможности использовать транспортное средство. Данное обстоятельство подтверждается медицинским заключением, а также договором хранения транспортного средства на платной автостоянке и копией журнала регистрации транспортных средств на автостоянке, который подтверждает, что автомобиль не эксплуатировался в течение 2015 г. Вправе ли в приведенном случае предприниматель не уплачивать транспортный налог за 2015 г.? Имеются ли правовые механизмы уменьшения суммы транспортного налога в связи с неиспользованием транспортного средства, являющегося объектом налогообложения по транспортному налогу?

5. На балансе организации находится только движимое имущество, принятое с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств и включенное в четвертую и пятую амортизационные группы. Нужно ли уплачивать налог на имущество организаций и подавать декларацию по итогам 2015 г.?

6. Вправе ли законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов РФ устанавливать особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?

7. Является ли организация - салон красоты, находящийся в г. Севастополе, плательщиком торгового сбора, если она оказывает услуги и продает в розницу сопутствующие товары посетителям салона?

8. Организация планирует заниматься ремонтом мебели. Может ли она применить патентную систему налогообложения?

9. ООО планирует оказывать юридическим и физическим лицам платные услуги по содержанию лошадей. Если доход ООО от реализации указанных услуг по содержанию лошадей будет составлять не менее 70% от общего дохода ООО, можно ли применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и платить ЕСХН?

10. Организация с средней численностью работников 151 человек подала заявление в налоговый орган о применении упрощенной системы налогообложения, но получила отказ на переход на УСН. Правомерны ли действия налогового органа?

11. Юридическое лицо собирается заняться следующими видами деятельности:

- производство и переработка сельскохозяйственной продукции;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов;
- розничная торговля сельскохозяйственной продукцией;
- оптовая торговля сельскохозяйственной продукцией.

Определите, какие специальные налоговые режимы может применить организация в данном случае. Изменится ли ваш ответ, если данные виды деятельности будет осуществлять индивидуальный предприниматель?

12. Физическое лицо оказывает услуги по сдаче внаем квартир, расположенных в Волгоградской области. Может ли он зарегистрироваться в качестве плательщика налога на профессиональных доход. Какие действия он должен для этого осуществить?

Тест по дисциплине «Налоговые режимы предпринимательской деятельности»

1. В каком порядке организация и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) в обязательном;
- б) добровольно;
- в) в зависимости от решения субъекта Российской Федерации.

2. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и рыбу, при условии, что:

- а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;
- б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;
- в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.

3. Производят ли уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) частично.

4. Сохраняется ли для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН, действующий порядок ведения кассовых операций:

- а) сохраняется только для индивидуальных предпринимателей;
- б) сохраняется только для организаций;
- в) сохраняется для обеих категорий налогоплательщиков.

5. Освобождаются ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, от исполнения обязанностей налоговых агентов:

- а) освобождаются только организации;
- б) освобождаются только индивидуальные предприниматели;
- в) нет.

6. Вправе ли инвестиционный фонд, который 50 % доходов получает за счет торговой деятельности, перейти на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от решения субъекта федерации.

7. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в

соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. руб.:

- а) нет;
- б) да;
- в) вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб.

8. Вправе ли организация, переведенная на систему налогообложения в виде ЕНВД, перейти на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) вправе, если в предыдущие 3 года она работала по УСН.

9. В какой период времени индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на УСН:

- а) до 30 ноября;
- б) до 15 декабря;
- в) с 1 октября до 30 ноября.

10. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

11. Объектом налогообложения для применения единого налога признается:

- а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
- б) вмененный доход;
- в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

12. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается:

- а) физический показатель;
- б) величина вмененного дохода;
- в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

13. Величина вмененного дохода рассчитывается как:

- а) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;
- б) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;
- в) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректирующих коэффициентов и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

14. Субъекты Российской Федерации _____ корректировать базовую доходность на корректирующий коэффициент базовой доходности К2:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут, в установленных пределах.

15. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

16. Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение:

- а) с начала следующего налогового периода;
- б) только со следующего календарного года;
- в) с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя;
- г) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение величины физического показателя.

17. Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается:

- а) исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации;
- б) исходя из количества дней в месяце, в котором произошла указанная государственная регистрация;
- в) исходя из полных месяцев начиная с месяца, в котором произошла указанная государственная регистрация.

18. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается:

- а) календарный год;
- б) первый квартал, полугодие, десять месяцев, год;
- в) месяц;
- г) квартал.

19. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:

- а) в размере 5%;
- б) в размере 6%;
- в) в размере 7%.

20. Ставка единого налога устанавливается в размере:

- а) 10% величины вмененного дохода;

- б) 15% базовой доходности;
- в) 15% величины вмененного дохода;
- г) по решению субъекта РФ.

КЛЮЧИ:

1-б; 2-а; 3-в; 4-в; 5-в; 6-б; 7-а; 8-а; 9-а; 10-в; 11-б; 12-б; 13-б; 14-а; 15-в; 16-в; 17-а; 18-г; 19-б; 20-в.