

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

**Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирувания**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Программа вступительного испытания

Для поступающих
для обучения по программам бакалавриата по индивидуальному учебному
плану лиц, имеющих соответствующее среднее профессиональное
образование

*Одобрено на заседании
совета Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирувания
(протокол № 1 от 14 сентября 2016 г.)*

Москва 2016

Содержание образовательной дисциплины «Налоги и налогообложение» для подготовки к вступительному испытанию

Тема 1. Сущность налогов и основы налогообложения

Общая характеристика налогов и сборов. Признаки налогов: принудительность, властный (законодательный или императивный) характер, использование налогов на выполнение публичных функций государства, безэквивалентность.

Функции налогов, их взаимосвязь. Фискальная функция налогов. Регулирующая (экономическая) функция налогов. Контрольная функция налогов.

История развития теории налогов, наиболее известные экономисты-теоретики и основные экономические учения в области налогообложения.

Элементы налогообложения. Объект налога. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов в бюджет.

Принципы налогообложения: всеобщие (классические и фундаментальные) и организационно – правовые. А. Смит о принципах налогообложения. Принцип справедливости (всеобщности) налога, определенности, удобства налогообложения для налогоплательщика, экономичности налогообложения.

Классификация налогов и сборов и ее значение. Признаки классификации налогов и сборов: по способу взимания, в зависимости от государственного устройства, по объекту обложения, от категории налогоплательщика, по направлению использования, по источнику уплаты. Прямые налоги. Косвенные налоги. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Налоги и сборы с организаций, физических лиц. Налоги на доходы, имущество, использование ресурсов и др.

Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности. Налогоплательщик и плательщик сбора, налоговый агент. Налоговые органы, таможенные органы, финансовые органы, органы внутренних дел.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залог имущества; поручительство; пеня; приостановление операций по счетам в банке и наложение ареста на имущество налогоплательщика.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Сущность налога на добавленную стоимость, его роль и значение.

Плательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Объект налогообложения. Реализация товаров (работ, услуг), передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, выполнение строительно–монтажных работ для собственного потребления, ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговые ставки, порядок их применения. Базовая налоговая ставка. Льготная налоговая ставка. Налоговая ставка 0%. Налоговые ставки, определяемые расчетным путем.

Механизм исчисления налога. НДС, начисленный по реализованным (переданным) товарам (работам, услугам). НДС, предъявленный налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), счет-фактура. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.

Порядок отнесения сумм НДС на затраты при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Восстановление НДС. Восстановленный НДС по определенным операциям. Случаи восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации, при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг) для операций, не облагаемых НДС и др.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 3. Акцизы

Индивидуальный акциз, его роль и значение. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.

Объект налогообложения. Состав операций, признаваемых объектом налогообложения: операции реализации и иные операции, операции с давальческим сырьем, операции в структуре организации и др. Операции, не подлежащие налогообложению, условия освобождения.

Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Адвалорные налоговые ставки, специфические, комбинированные. Дифференциация налоговых ставок по группам подакцизных товаров: по алкогольной продукции, легковым автомобилям, бензину автомобильному и др.

Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, особенности ее определения в зависимости от вида налоговых ставок.

Порядок исчисления суммы акцизов. Авансовые платежи акциза, основания и порядок их исчисления и уплаты в бюджет.

Налоговые вычеты: суммы налоговых вычетов, условия и порядок применения.

Сроки уплаты акцизов в бюджет.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объект налогообложения, его составные элементы.

Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу.

Расходы, их группировка, требования, предъявляемые налоговым законодательством. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, прочие расходы: порядок, условия и ограничения по включению их в налоговую базу. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Налоговая база, порядок ее определения. Налоговые ставки. Специальные ставки налога на прибыль для отдельных видов доходов.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Экономическое содержание и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе РФ.

Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты.

Объект налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ и не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению в полном объеме. Доходы, не подлежащие налогообложению в пределах законодательно определенных сумм.

Налоговая база. Порядок формирования налоговой базы в зависимости от формы дохода и ставки налога. Налоговый период.

Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых: содержание и назначение.

Налогоплательщики и объект налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое». Налоговая база. Методы определения количества добытого полезного ископаемого: прямой и косвенный. Способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.

Налоговый период, налоговые ставки. Дифференциация налоговых ставок по видам полезных ископаемых. Коэффициенты, применяемые к ставкам налога: по углю, другим видам твердых полезных ископаемых, нефти, газу и газовому конденсату.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 7. Взносы на социальное страхование

Взносы на социальное страхование, их назначение. Объект обложения страховыми взносами. Суммы, не подлежащие обложению.

Тарифы страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Порядок представления отчетности плательщиками страховых взносов. Особенности зачета или возврата страховых взносов.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Фискальное и регулирующее значение налогообложения имущества организаций в современных условиях.

Состав плательщиков налога. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций.

Налоговая база и порядок ее определения по категориям плательщиков. Расчет средней и среднегодовой стоимости имущества. Кадастровая стоимость в качестве налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества.

Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения.

Налоговый и отчетные периоды. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.

Тема 9. Прочие налоги

Налогообложение транспортных средств: его значение и развитие.

Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Группы транспортных средств: наземные, воздушные и водные транспортные средства. Налоговая база в зависимости от вида транспортного средства. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления, сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на игорный бизнес: назначение, основные понятия игорного бизнеса. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Земельный налог: его значение в формировании доходной части местных бюджетов. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Государственная кадастровая оценка земель. Налоговые ставки, их дифференциация в зависимости от категорий земель и разрешенного использования земельных участков. Льготы по земельному налогу и порядок их предоставления. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет организациями и физическими лицами.

Налог на имущество физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Определение стоимости имущества для целей налогообложения: исходя из кадастровой стоимости или инвентаризационной стоимости объекта. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога и сроки уплаты в бюджет.

1. Методическое обеспечение подготовки к вступительному испытанию

Вступительное испытание проводится в форме тестирования по вопросам дисциплины «Налоги и налогообложение». Проведение тестирования осуществляется в компьютерных классах. Тестовые задания составлены по структуре дисциплины и соответствуют ее содержанию.

В тестовом материале могут присутствовать задания следующих форм:

- ***Задание закрытой формы***

Выбрать ответ из предложенных вариантов заключений, из которых одно, два или три являются правильными. Испытуемый определяет правильный ответ из данного множества.

- ***Задание открытой формы***

Требует сформулированного самим испытуемым ответа. Имеет вид неполного утверждения, в котором отсутствует один элемент. Обычно тестируемый подставляет число или слово (возможно устойчивое словосочетание, состоящее не более чем из двух слов).

▪ **Установить соответствие**

Выбрать из двух приведенных множеств объектов пары. Имеет вид двух групп элементов. Испытуемый должен связать каждый элемент первой группы с одним элементом из второй группы.

▪ **Установить правильную последовательность**

Установить правильную последовательность предложенных объектов (слова, словосочетания, предложения, формулы, рисунки и т.д.). Дано множество неупорядоченных объектов, необходимо установить их верную последовательность.

Примеры тестов

1. ### функция налогов проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности

(необходимо подставить нужное слово вместо ###)

2. Утверждение о том, что налог - это страховой платеж, который уплачивается подданными государства на случай наступления какого-либо риска, а смысл такого налога - обеспечить финансирование затрат правительства по обеспечению обороны и правопорядка, принадлежит представителям следующей теории:

теории "экономики предложения"
теории налога как страховой премии"
теории переложения налогов
теории обмена
классической теории налогов

(выбрать одно или несколько правильных утверждений)

3. Соответствие налогового платежа его характеристике:

L1: налог на прибыль организаций

L2: налог на доходы физических лиц

L3: акциз

R1: косвенный налог

R2: прямой реальный налог

R3: прямой личный налог

R4: фискальная монополия

(составить пары из элементов группы L и группы R)

4. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде превышает общую сумму исчисленного НДС, то положительная разница между суммой вычетов и суммой налога:

учитывается в расходах организации

подлежит возмещению из бюджета

возмещению из бюджета не подлежит

относится на прибыль организации после налогообложения

(выбрать одно или несколько правильных утверждений)

2. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1, 2)

Рекомендуемая литература

Основная литература

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Финуниверситет; под научной ред. Гончаренко Л.И., М.: Юрайт, 2014, 541 С. (ЭБС ЮРАЙТ).
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: Учебное пособие для студ., обуч. По напр. «Экономика» (степень-

- бакалавр) и спец. «Налоги и налогообложение»/; колл. авт. под ред. Гончаренко Л.И. – 2-е изд., стер.-М. : Кнорус, 2014. -112 с. (ЭБС Book.ru).
4. Налогообложение организаций: Учебник для студ., по напр. «Экономика» (квалиф.- бакалавр) / Финуниверситет; колл. авт. под научн. ред. Л.И.Гончаренко . – М.: Кнорус , 2014. – 512 с. (ЭБС Book.ru).
 5. Налогообложение организаций. Задачи и тесты. Учебник для студ., обуч. по напр. «Экономика» (квалиф. – бакалавр) /Финуниверситет; колл. авт. Под научн. Ред. Л.И. Гончаренко . – М. :Кнорус, 2014. -192 с. (ЭБС Book.ru).
 6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / В. Г. Пансков. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 378 с.

Дополнительная литература

7. Налоги и налогообложение. Теория и практика: Учебник для академического бакалавриата /В.Г. Пансков.- М.: ЮРАЙТ, 2014.- 772с.
8. Налоги и налогообложение. Учебник и практикум для академического бакалавриата /под ред. Г.Б. Поляка. 2-е изд., М.: ЮРАЙТ, 2015. - 474с.

Периодические издания

Журналы:

Вестник Финансового университета.

Экономика. Налоги. Право.

Налоги и налогообложение.

Налоговый вестник.

Российский налоговый курьер.

Финансы.

Финансы и кредит.

Газеты

Российская газета.

Финансовая газета.

Экономика и жизнь.

Ресурсы INTERNET

1. www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС РФ
2. www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ
3. www.nalogi.fa.ru – Официальный сайт кафедры «Налоги и налогообложение» Финуниверситета

Перечень обучающих и информационных программ

1. www.consultant.ru – справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. www.garant.ru – справочно-правовая система «Гарант».