МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Специальные налоговые режимы

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очно-заочная

Статус дисциплины: дисциплина по выбору

Махачкала, 2022

Рабочая программа дисциплины «Специальные налоговые режимы» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от «11» августа 2020 г. №939.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит», к.э.н., доцент Махдиева Ю.М.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «_2_» марта 2022 г., протокол № 6.

И.о. зав. кафедрой _____ Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_3_» марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель _____ Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «_31_» марта 2022 г.

Начальник УМУ _____ Гасангаджиева А.Г.

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	6
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	7
5. Образовательные технологии	14
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	16
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	27
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	28
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	28
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	29
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	29

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» относится к дисциплине по выбору, ОПОП магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование», является дисциплиной по выбору.

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит».

Актуальность изучения теории и практики применения специальных налоговых режимов связана с формированием доходной базы всех звеньев бюджетной системы РФ посредством эффективного налогообложения малого и среднего предпринимательства, что способствует подготовке квалифицированных специалистов в области налогового дела.

Содержание учебной дисциплины «Специальные налоговые режимы» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке магистров к умению выбора варианта уплаты налогов при применении различных видов режимов налогообложения. Курс ориентирован на приобретение обучающимися комплекса теоретических знаний и практических навыков по применению специальных режимов субъектами хозяйствования необходимых.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ПК-3, ПК-4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекций, практических занятий и самостоятельной работы.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме модульной контрольной работы и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов по видам учебных занятий:

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем						СРС, в том числе экзамен	
		всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации		
3	108	18	8	-	12	-	-	88	Зачет

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины являются овладение магистрами теоретических знаний по налоговому регулированию деятельности малых предприятий и индивидуальных предпринимателей как составной части системы налогообложения.

Теоретический материал по данному курсу сформирован с учетом знаний, получаемых магистрами в ходе изучения общепрофессиональных и специализированных дисциплин.

Задачами курса являются:

- изучение особенностей применения системы специальных налоговых режимов;
- усвоение порядка исчисления и уплаты единого налога при ЕСХН, УСН. ЕНВД, система налогообложения по соглашению о разделе продукции , патентной системе налогообложения;
- изучение проблем и перспектив применения, изменения СНР;
- изучение СНР за рубежом;
- оценка экономических последствий изменений в различных системах в налогообложении.;

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с требованиями государственного стандарта высшего профессионального образования к минимуму содержания и уровню подготовки специалиста магистратуры.

2.Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, ОПОП магистратуры по н**аправлению** 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование», является дисциплиной по выбору.

Учебная дисциплина «Специальные налоговые режимы» дает комплекс теоретических и практических знаний в области формирования налоговых доходов бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов.

Как профессиональная учебная дисциплина «Специальные налоговые режимы» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Налоговый федерализм и межбюджетные отношения», «Теория и практика налогового администрирования».

Освоение дисциплины «Специальные налоговые режимы» необходимо для формирования у магистров профессиональных навыков по порядку исчисления и уплате в бюджет налоговых доходов, составлению проектов бюджетов по доходам, их рассмотрению и исполнению. Результаты изучения данной дисциплины используются при рассмотрении дисциплин «Налоговое планирование в особых экономических зонах», «Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования», «Система налогообложения физических лиц», «Методика и практика налогового консультирования».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код и наименование компетенции из ОПОП	**Код и наименование индикатора достижения компетенций** *(в соответствии с ОПОП)*	**Планируемые результаты обучения**	**Процедура освоения**
ПК-3. Способен осуществлять составление налоговой отчетности, выявлять на основе результатов ее анализа проблемы налогоплательщика и разрабатывать предложения по их устранению	М-ИПК-3.1. Собирает и обрабатывает информацию, необходимую для составления налоговой отчетности	Знает: основы налогового учета и порядок составления налоговой отчетности Умеет: работать с источниками информации для составления налоговой отчетности Владеет: навыками подготовки налоговой отчетности	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, подготовка рефератов
	М-ИПК-3.2. Осуществляет анализ налоговой отчетности, выявляет проблемы налогоплательщика и разрабатывает предложения по их устранению	Знает: информационно-правовую базу для составления и анализа налоговой отчетности; Умеет: проводить анализ налоговой отчетности на предмет выявления нарушений законодательства о налогах и сборах Владеет: навыками подготовки предложений по устранению выявленных в процессе анализа налоговой отчетности нарушений	
ПК-4. Способен оказывать консультационные услуги по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, разрабатывать рекомендации по решению спорных вопросов и ситуаций в сфере налогообложения юридических и физических лиц	М-ИПК-4.1. Применяет методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов с учетом действующих норм законодательства о налогах и сборах	Знает: методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Умеет: применять на практике методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, осуществлять мониторинг изменений законодательства о налогах и сборах Владеет: отечественной и зарубежной практикой по налоговому консультированию, действующим федеральным, региональным и муниципальным законодательством по налоговым и страховым платежам.	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, подготовка рефератов
	М-ИПК-4.2. Выделяет сложные и спорные вопросы при консультировании налогоплательщиков	Знает: процесс и этапы налогового консультирования Умеет: проверять обоснованность уведомлений налоговых органов, разрабатывать рекомендации по решению спорных вопросов и ситуаций в сфере налогообложения юридических и физических лиц	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 акад. часа.

4.2. Структура и содержание дисциплины.

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

Очно-заочная форма обучения

Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость			Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практические	СР, контроль	
Модуль 1. Характеристика СНР и роль в формировании доходов бюджетов						
Эволюция СНР, их место и роль в экономике.	3	1	-		10	Подготовка рефератов
Место и роль специальных налоговых режимов в экономике малого и среднего предпринимательства России	3	1	4		10	Опросы, выполнение тестовых заданий
Роль СНР в формировании доходов бюджетов разного уровня.	3	-	-		10	Выполнение тестовых заданий
Итого по 1 модулю	3	2	4		30	
Модуль 2. Особенности применения и характеристика УСН и ЕСХН						
Упрощенная система налогообложения	3	1	2		15	Опросы, подготовка рефератов, выполнение тестовых заданий
Единый сельскохозяйственный налог	3	1	2		15	Опросы, подготовка рефератов, выполнение тестовых заданий
Итого по 2 модулю	3	2	4		30	Контр. работа
Модуль 3. Особенности применения и характеристика СНРП и патентной системы налогообложения. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов						
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	3	1	1		7	Опросы, подготовка рефератов, выполнение тестовых заданий
Патентная система налогообложения	3	1	1		7	Опросы, выполнение тестовых заданий
Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов	3	1	1		7	Подготовка рефератов
Совершенствование систе-	3	1	1		7	Выполнение

мы налогообложения малого предпринимательства в РФ						тестовых заданий
Итого по модулю 3	3		4	4	28	Контр. работа
Итого: 108 ч	3		8	12	88	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам лекционных занятий

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Характеристика СНР и роль в формировании доходов бюджетов

Тема 1. Эволюция СНР, их место и роль в экономике.

Эволюция специальных налоговых режимов, их место и роль в экономике.

Тема 2. Место и роль специальных налоговых режимов в экономике малого и среднего предпринимательства России.

Сущность малого предпринимательства. Критерии отнесения субъектов экономики к малым предприятиям, применяемые в других странах. Преимущества и недостатки малого предпринимательства. Роль малого предпринимательства в экономике, а также в формировании доходов бюджетов разного уровня. Причины, тормозящие развитие малого предпринимательства. Субъекты малого предпринимательства. Механизм создания малых предприятий. Основные налоги, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,7)

Тема 3. Роль СНР в формировании доходов бюджетов разного уровня.

По данным законов о бюджете рассчитать удельный вес в налоговых поступлениях и составить таблицу. Сделать анализ таблицы.

Модуль 2. Особенности применения и характеристика УСН и ЕСХН

Тема 4. Упрощенная система налогообложения

Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения упрощенной системы налогообложения. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения в зависимости от определенных показателей деятельности. Плательщики и объект обложения. Порядок определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения. Ставки и льготы по единому налогу. Налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения минимального налога и зачисления суммы единого налога. Сравнение

упрощенной системы с общим режимом налогообложения. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Порядок заполнения и представления налоговой декларации.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Тема 5. Единый сельскохозяйственный налог.

Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения единого сельскохозяйственного налога. Плательщики и объект обложения. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ставка и льготы по налогу. Налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок зачисления суммы единого налога.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Модуль 3. Особенности применения и характеристика СНРП и патентной системы налогообложения. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов

Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Тема 8. Патентная система налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Характеристика основных элементов. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения патентной системы налогообложения. Ограничения на применение упрощенной системы налого-

обложения в зависимости от определенных показателей деятельности. Плательщики и объект обложения. Определение размера вмененного дохода. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

.

Тема 7. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов.

Особенности применения СНР в федеративных государствах:
опыт США, Германии, Канады.
Порядок применения СНР в унитарных странах:
опыт Франции, Италии, Швеции.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Тема 8. Совершенствование системы налогообложения малого предпринимательства в РФ

Мероприятия по снижению налогового бремени, применения упрощенных процедур налогообложения и представления отчетности, созданию благоприятных условий для развития малого предпринимательства.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 ((1,2,3,4,5,6,7)

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1.

Тема 2. Место и роль специальных налоговых режимов в экономике малого и среднего предпринимательства России.

1. Сущность малого предпринимательства. Критерии отнесения субъектов экономики к малым предприятиям, применяемые в других странах.
2. Преимущества и недостатки малого предпринимательства. Роль малого предпринимательства в экономике. Причины, тормозящие развитие малого предпринимательства.
3. Субъекты малого предпринимательства. Механизм создания малых предприятий.
4. Основные налоги, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Модуль 2. Особенности применения и характеристика УСН и ЕСХН

Тема 4. Упрощенная система налогообложения

1. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения упрощенной системы налогообложения. Ограничения на приме-

нение упрощенной системы налогообложения в зависимости от определенных показателей деятельности.

2. Плательщики и объект обложения. Порядок определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения.

3. Ставки и льготы по единому налогу. Налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

4. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения минимального налога и зачисления суммы единого налога. Сравнение упрощенной системы с общим режимом налогообложения.

5. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.

6. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Порядок заполнения и представления налоговой декларации.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Тема 5. Единый сельскохозяйственный налог.

1. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения единого сельскохозяйственного налога. Плательщики и объект обложения.

2. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

3. Ставка и льготы по налогу. Налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

4. Налоговый и отчетный периоды.

5. Порядок зачисления суммы единого налога.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Модуль 3. Особенности применения и характеристика СНРП и патентной системы налогообложения. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов

Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

1. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов.

3. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль

организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений.

4. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений.

5. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.

6. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Тема 7. Патентная система налогообложения

1. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.

2. Характеристика основных элементов. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения патентной системы налогообложения.

3. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения в зависимости от определенных показателей деятельности.

4. Плательщики и объект обложения.

5. Определение размера вмененного дохода. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Тема 8. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов.

1. Особенности применения СНР в федеративных государствах:
опыт США, Германии, Канады.

2. Порядок применения СНР в унитарных странах:
опыт Франции, Италии, Швеции.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

Тема 9. Совершенствование системы налогообложения малого предпринимательства в РФ

1. Мероприятия по снижению налогового бремени, применения упрощенных процедур налогообложения и представления отчетности.

2. Создание благоприятных условий для развития малого предпринимательства.

3. Перспективы совершенствования применения СНР в РФ и за рубежом.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7)

5. Образовательные технологии

С целью формирования и развития профессиональных навыков, обучающихся в учебном процессе изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы» используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

1. проблемные лекции и практические занятия;
2. дискуссии;
3. экспресс-опросы;
4. разбор конкретных ситуаций и примеров по актуальным вопросам режимов налогообложения.

Освоение дисциплины «Специальные налоговые режимы» предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные практические занятия, диспуты и др.

Целью проведения занятий является углубление теоретических знаний и приобретение студентами практических навыков в изучении учетно-аналитической информации в системе органов казначейства, Изучение состава и структуры органов Российской Федерации, рассмотрении их правового статуса. Практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

Для проведения занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям.

По возможности желательно использовать нормативно- справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям студентам рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам. При реализации учебного процесса, преподавателем проводятся практические занятия, а также изучаются конкретные ситуации по имеющимся вопросам. Используются следующие *интерактивные формы* проведения практических занятий:

- изучение проблемных вопросов, возникающих по мере изучения новой темы, лекции;
- научный доклад;
- приведение примеров по конкретным ситуациям;
- дискуссии;
-экспресс – опросы;
- тестовый контроль.

Практические и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

Одно из направлений совершенствования подготовки студентов в со-

временном вузе – введение интерактивных форм обучения. В Федеральных государственных стандартах высшего профессионального образования одним из требований к организации учебного процесса в вузе является широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (п. 7.3 ФГОС ВО) для формирования необходимых профессиональных и общекультурных компетенций.

Активные методы обучения – формы обучения, направленные на развитие у обучаемых самостоятельного мышления и способности квалифицированно решать нестандартные профессиональные задачи. Цель обучения – развивать мышление обучаемых, вовлечение их в решение проблем, расширение и углубление знаний и одновременное развитие практических навыков и умения мыслить, размышлять, осмысливать свои действия. Активные методы обучения обеспечивают проявление большей активности, чем традиционные методы, ведь экспериментально установлено, что в памяти человека запечатляется до 10% того, что он услышит, до 50% того, что видит, и до 90% того, что делает.

Интерактивное обучение – это специальная форма организации познавательной деятельности. Она имеет в виду вполне конкретные и прогнозируемые цели:

- повышение эффективности образовательного процесса, достижение высоких результатов;
- усиление мотивации к изучению дисциплины;
- формирование и развитие профессиональных навыков обучающихся;
- формирование коммуникативных навыков;
- развитие навыков анализа и рефлексивных проявлений;
- развитие навыков владения современными техническими средствами и технологиями восприятия и обработки информации;
- формирование и развитие умения самостоятельно находить информацию и определять ее достоверность;
- сокращение доли аудиторной работы и увеличение объема самостоятельной работы студентов.

6. Учебно- методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Поиск в Интернете дополнительного материала
3. Подготовка реферата (до 5 страниц), презентации и доклада (10-15 минут)
4. Подготовка к зачету

Примерная тематика рефератов

1.Система специальных режимов налогообложения в РФ и пути ее совершенствования.

2.Оценка практики исчисления и взимания единых налогов по СНР.

3. Анализ методов разграничения налогов между уровнями бюджетной системы.

4.Перспективы развития СНР в РФ.

5.Актуальные проблемы исчисления и взимания единого налога с/х товаропроизводителями.

6.Актуальные проблемы исчисления и взимания единого налога при УСН.

7.Анализ проблем взимания ЕНВД на современном этапе.

8.Актуальные проблемы применения СНР.

9. Анализ проблем исчисления и взимания налога по соглашению о разделе продукции.

10. Развитие системы патентного налогообложения.

11. Действующий механизм применения патента.

12. Совершенствование СНР с учетом особенностей применения за рубежом.

Реферат (от латинского "докладывать", "сообщать") представляет собой доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников или краткое изложение книги, статьи, исследования, а также доклад с таким изложением.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения магистрантом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска, изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов магистрант глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Работу над рефератом следует начинать с общего ознакомления с темой (прочтение соответствующего раздела учебника, учебного пособия, конспектов лекций). После этого необходимо изучить нормативные акты, литературные и иные источники, рекомендованные преподавателем. Однако перечень источников не должен связывать инициативу магистранта. Он может использовать произведения, самостоятельно подобранные в результате изучения библиографии в библиотеке.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и за-

ключения, где формируются выводы, оценки, предложения.

Изложение материала должно быть кратким, точным, последовательным. Необходимо употреблять научные термины, избегать непривычных или двусмысленных понятий и категорий, сложных грамматических оборотов. Термины, отдельные слова и словосочетания допускается заменять принятыми текстовыми сокращениями, смысл которых ясен из контекста. Рекомендуется включать в реферат схемы и таблицы, если они помогают раскрыть основное содержание проблемы и сокращают объем работы.

Объем реферата – от 5 до 15 машинописных страниц.

На титульном листе магистр указывает название вуза, кафедры, полное наименование темы реферата, свою фамилию и инициалы, а также ученую степень, звание, фамилию и инициалы научного руководителя, а в самом конце – дату написания работы.

Текст полностью написанной и оформленной работы подлежит тщательной проверке. Ошибки и описки как в тексте, так и в цитатах и в научно-справочном аппарате отрицательно сказываются на оценке.

Содержание реферата магистрант докладывает на практическом занятии, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, магистрант в течение 7–10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения магистранту выставляются соответствующие баллы.

В процессе выполнения реферата магистрант не только закрепляет, но и углубляет и расширяет полученные знания по избранной теме, осваивает необходимые навыки научного творчества, овладевает методами самостоятельной научной работы.

Реферат отражает результаты самостоятельно проведенного магистрантом научного исследования. В нем магистрант должен показать умение подбирать и изучать необходимую по теме литературу, находить в ней подходящую информацию, грамотно и хорошо излагать свои мысли, правильно и свободно пользоваться как общепринятой экономической, так и специальной финансовой терминологией. Выбор темы реферативной работы осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях магистрант может выбрать для своего реферата тему, которая не вошла в тематику, но отражает его приверженность определенному направлению научных поисков.

Внутренняя структура реферативной работы может состоять из введения, двух-трех, максимум - четырех разделов, заключения, содержащего теоретические выводы, списка использованной литературы. При написании отдельных тем возможна иная структура. Объем реферата, как правило, 12-15 машинописных листов формата А4.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

1) титульный лист,

2) план работы,

3) введение,
4) текст работы (разбитый на разделы),
5) заключение,
6) список литературы.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

Примерные тестовые задания для текущего и итогового контроля знаний магистрантов по дисциплине «Специальные налоговые режимы»

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН, НДС, налог на прибыль организаций;

б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), НДС;

в) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;

г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

2. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;

б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;

в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;

г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

3. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

а) только общества с ограниченной ответственностью;

б) только открытые акционерные общества;

в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;

г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

4. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;

б) страховщики;

в) организации и индивидуальные предприниматели предоставляющие юридические услуги;

г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

5. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:

а) превышает 30 человек; б) не превышает 50 человек;

в) не превышает 100 человек; г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

6. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

а) не позднее 30 ноября текущего года;

б) не позднее 30 декабря текущего года;

в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;

г) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

7. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

а) 50 млн руб.; б) 100 млн руб.; в) 150 млн руб.; г) 120 млн руб.

8. Объектом налогообложения признается:

а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;

б) сумма балансовой прибыли;

в) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) сумма балансовой прибыли и доходы.

Вопросы для проведения модульных контрольных работ.

1. Сущность малого предпринимательства. Критерии отнесения субъектов экономики к малым предприятиям, применяемые в других странах.

2. Преимущества и недостатки Применяемых видов СНР.

3. Роль малого предпринимательства в экономике. Причины, тормозящие развитие малого предпринимательства.

4. Субъекты малого предпринимательства.

5. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

6. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база по единому

налогу на вмененный доход.

7. Значение корректирующих коэффициентов по ЕНВД.

8. Ставка, льготы и налоговый период по единому налогу.

9. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

10.Организация раздельного учета доходов, расходов, имущества, обязательств и объектов налогообложения по единому налогу на вмененный доход.

11. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения упрощенной системы налогообложения.

12.Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения в зависимости от определенных показателей деятельности.

13.Плательщики и объект обложения. Порядок определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения по единому налогу упрощенной системы налогообложения.

14.Ставки и льготы по единому налогу упрощенной системы налогообложения.

15.Налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога упрощенной системы налогообложения. Налоговый и отчетный периоды.

16.Порядок определения минимального налога и зачисления суммы единого налога упрощенной системы налогообложения.

17.Сравнение упрощенной системы с общим режимом налогообложения.

18.Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.

19. Особенности организации бухгалтерского учета при применении упрощенной системы налогообложения.

20.Особенности организации налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.

21. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения
единого сельскохозяйственного налога.

22. Плательщики и объект обложения. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

23.Ставка и льготы по единому сельскохозяйственному налогу.

24.Налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

25.Налоговый и отчетный периоды. Порядок зачисления суммы единого сельскохозяйственного налога.

26.Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

27.Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов.

28.Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений.

29. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений.

30.Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений.

31. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.

32. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений о разделе продукции.

Примерный перечень вопросов к зачету

1.Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.

2. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет?

3. Налоговый учет. Ответ обоснуйте.

4.Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?

5.Каким образом определяется объект налогообложения?

6. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?

7. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте.

8.При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?

9.Как учитываются расходы по основным средствам?

10.Какие периоды времени признаны отчетными, налоговым?

11.Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.

12.Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?

13.В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог?

14. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим?

15. В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

16. Каковы цели введения данной системы налогообложения?

17. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.

18. Что такое базовая доходность?

19. Дайте определение вмененного дохода.

20. Каково значение корректирующих коэффициентов?

21. На какие показатели имеют право влиять нормативные правовые

акты муниципальных образований?

22. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?

23. Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога? Если имеет, то при каких обстоятельствах?

24.Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять единый сельскохозяйственный налог?

25.Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обосновать

26. От уплаты, каких налогов освобождаются плательщики ЕСХН?

27.Как учитываются доходы и расходы в целях налогообложения ЕСХН?

28.В каком порядке учитываются расходы при оплате их векселем?

29.При каких условиях организация, работающая на едином сельскохозяйственном налоге, обязана перейти на общую систему налогообложения?

30.Как учитываются расходы по основным средствам

31.Какой период времени признан отчетным, налоговым?

32.Как определяется налоговая база?

33.В каком порядке учитываются убытки прошлых лет?

34. Каким критериям должны соответствовать налогоплательщики, чтобы применять единый сельскохозяйственный налог?

35. Что означает термин: «сельскохозяйственный товаропроизводитель »?

36.Какие существуют особенности налогообложения доходов членов крестьянского (фермерского) хозяйства?

37.Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?

38.В какие сроки представляются налоговые декларации в налоговые инспекции?

39.Раскройте сущность и значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

40.Какие понятия необходимо изучить для правильного понимания системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

41.Раскройте понятия «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция».

42.Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обосновать.

43.Какие налоги подлежат уплате инвестором или оператором?

44.Какие существуют особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции?

45.Как определяется среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации?

46.Какие существуют особенности исчислении налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции?

47.Дайте определение понятию «возмещаемые расходы». Какие расходы входят в эту группу?

48.Как определяется стоимость прибыльной продукции при выполнении соглашений о разделе продукции?

49.Какие расходы считаются обоснованными при исчислении налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции?

50.Какие существуют особенности исчислении налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции?

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающая из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 100 баллов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) адрес сайта курса

1. Сайт кафедры «Финансы и кредит» http://cathedra.dgu.ru/?id=2561

б) основная литература:

1. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730 (20.02.2022).

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — URL: https://urait.ru/bcode/469145 (дата обращения: 25.02.2022).

3. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Михайлюк О.Н., Беликова О.А.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109156.html (дата обращения: 25.02.2022).

б) дополнительная литература

4.Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева, А.М. Абдулгалимов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 439 c. — 978-5-238-02491-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/18182.html (20.02.2022).

5. Землянская И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации

[Электронный ресурс] : учебное пособие / И.С. Землянская, Ю.В. Мельникова, М.В. Чуб. — Электрон. текстовые данные. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 c. — 978-5-00072-247-3. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/74475.html (20.02.2022).

6. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Б.А. Романов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с. - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633 (20.02.2022).

7. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426 (20.02.2022).

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Налоговый кодекс РФ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 25.02.2022).
2. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации: Заключения Счетной палаты РФ. [Электронный ресурс]. URL: http://www.ach.gov.ru/activities/audit-of-the-federal-budget/(дата обращения 22.02.2022).
3. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения овсех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: http://elib.dgu.ru (дата обращения 21.02.2022).
4. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: http://elibrary.ru/defaultx.asp (дата обращения 22.02.2022).
5. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: http://moodle.dgu.ru/(дата обращения 22.02.2022).
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]– URL: http://www.consultant.ru(дата обращения 28.02.2022).
7. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL:http://www.garant.ru(дата обращения 28.02.2022).
8. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: http://www.beafnd.org(дата обращения 08.02.2022).
9. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.ru (дата обращения 27.02.2022).
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. URL: http://www.nalog.ru (дата обращения 27.02.2022).

11. Официальный сайт Федерального казначейства (службы) [Электронный ресурс]. URL: http://www.roskazna.ru (дата обращения 27.02.2022).
12. Официальный сайт Пенсионного фонда РФ [Электронный ресурс]. URL: http://www.pfrf.ru (дата обращения 27.02.2022).
13. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ [Электронный ресурс]. URL: http://www.fss.ru (дата обращения 27.02.2022).
14. Единый портал бюджетной системы РФ [Электронный ресурс]. URL: http://www.budgetrf.ru(дата обращения 27.02.2022).

10. Методические указания для магистрантов по освоению дисциплины.

Главное внимание при проведении практических занятий должно уделяться выработке навыков применения законодательства о налогах и сборах, регулирующего практику применения специальных налоговых режимов при обложении организаций малого и среднего бизнеса и индивидуальных предпринимателей, а также законодательства органов субъектов РФ и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, посвященных нормам и порядку применения СНР на территории регионов и муниципалитетов. Такие примеры излагаются в задачах, большинство которых имеют в своей основе рассмотренные конкретные ситуации, взятые из практики применения СНР.

Студент должен дать теоретический комментарий ситуации и её решение, и обоснованно изложить решение конкретной ситуационной задачи. Решение задач обязательно должно быть изложено в письменной форме, а ответы на вопросы задачи должны быть подтверждены ссылками на конкретные законодательные и нормативно-правовые акты, освещающие особенности применения специальных налоговых режимов.

При этом студент должен полно и грамотно указывать все необходимые данные, примененные при решении задач (наименование законодательного, нормативно-правового акта, номер главы, статьи, пункта, подпункта и т.д., содержание нормы и источник опубликования). Отсутствие письменного решения задачи рассматривается как невыполнение домашнего задания.

На практических занятиях студент должен рассказать содержание задачи своими словами, а не читать ее. Преподаватель должен оценить, насколько удачно и грамотно студент "доложил дело". К решению каждой задачи желательно привлечь, возможно, большее количество студентов. Не следует стремиться к тому, чтобы данную задачу решил полностью один студент, надо стимулировать дискуссии, особенно по спорным в теории и на практике вопросам. Заключение по решению каждой задачи дается преподавателем.

При проведении практических занятий следует уделять внимание теоретическим вопросам, особенно по сложным темам. Теоретические вопросы рассматриваются либо самостоятельно, либо в связи с решением конкретной задачи.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

При подготовке к практическим занятиям, а также при написании рефератов и докладов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

Кроме того, может использоваться учебный курс, размещенный на платформе Moodle ДГУ,http://moodle.dgu.ru/ и другие учебные курсы, размещенные на указанной платформе, а также учебные материалы, размещенные на образовательном блоге http://dgugmf. blogspot.com /. Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться также электронная почта.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

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