МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**для студентов заочной формы обучения**

по дисциплине «Налоговая политика предприятия (организации)»

для направления подготовки 38.03.01 Экономика

направленность ОП Экономика предприятий и организаций

Общая трудоемкость дисциплины - 2 зачетных единиц

Форма текущего контроля в семестре – контрольная работа

Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП) – нет

Форма промежуточного контроля в семестре – 7 семестр – зачет

**Краткое содержание курса**

1. Выбор режима налогообложения

2. Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки

3. Планирование налоговых платежей

4. Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы

5. Налогообложение внешнеэкономической деятельности

6. Налогообложение финансовых операций

**Форма текущего контроля**

**7семестр**

**Контрольная работа**

Вариант контрольной работы выбирается студентом по первой букве фамилии студента.

|  |  |
| --- | --- |
| Первая буква фамилии | №№ вопроса |
| А | 1, 29 |
| Б | 2, 30 |
| В | 3, 31 |
| Г | 4, 32 |
| Д | 5, 33 |
| Е | 6, 34 |
| Ё | 7, 35 |
| Ж | 8, 36 |
| З | 9, 37 |
| И | 10, 38 |
| К | 11, 39 |
| Л | 12, 40 |
| М | 13, 41 |
| Н | 14, 42 |
| О | 15, 43 |
| П | 16, 44 |
| Р | 17, 45 |
| С | 18, 46 |
| Т | 19, 47 |
| У | 20, 48 |
| Ф | 21, 49 |
| Х | 22, 50 |
| Ц | 23, 51 |
| Ч | 24, 52 |
| Ш | 25, 53 |
| Э | 26, 54 |
| Ю | 27, 55 |
| Я | 28, 56 |

***Вопросы к контрольной работе***

1. Что такое стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации? Определите виды налогового планирования на микроуровне?
2. Дайте определение понятию «налоговое планирование в организации» и раскройте содержание этого понятия.
3. Определите цели и направления налогового планирования в организации.
4. Перечислите элементы налогового планирования на микро-уровне.
5. Какие принципы лежат в основе налогового планирования в организации?
6. Что следует понимать под пределами налогового планирования (налоговой оптимизации) в организации?
7. Что такое учётная политика организации и ее виды?
8. Какова цель определения учётной политики организации?
9. Каковы обязанности организации по принятию учётной политики?
10. Какие положения должна содержать учётная политика организации для целей налогообложения?
11. По каким налогам необходимо устанавливать положения учётной политики организации?
12. Что такое договорная политика организаций и целей налогового планирования?
13. По каким налогам необходимо устанавливать положения учётной политики организации?
14. Налоговое планирование по налогу на прибыль.
15. Учет налоговых разниц.
16. Методы снижения налоговых обязательств.
17. Вопросы признания доходов и расходов в учетной политике организации в целях налогообложения.
18. Налоговый учет по налогу на прибыль.
19. Планирование платежей по налогу на прибыль.
20. Налоговое планирование по НДС.
21. Налоговый учет НДС.
22. Планирование платежей по НДС.
23. Налоговое планирование по налогу на имущество организаций.
24. Методы снижения налоговых обязательств.
25. Планирование платежей по налогу на имущество организаций.
26. Что такое налоговый бюджет организации?
27. Что представляет собой налоговое бюджетирование?
28. Приведите функциональную классификацию бюджетов организации.
29. Особенности постановки на налоговый учет организации, имеющей филиалы.
30. Особенности уплаты НДФЛ организацией, имеющей филиалы.
31. Уплата взносов во внебюджетные фонды организацией, имеющей филиалы.
32. Уплата НДС организацией, в структуре которой есть филиалы и представительства.
33. Уплата налога на прибыль организацией, в структуре которой есть филиалы и представительства.
34. Особенности начисления и уплаты НДПИ организации, имеющей филиалы.
35. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость во внешне- торговых операциях.
36. Виды товаров, освобождаемых от уплаты НДС при перемещении через таможенную границу.
37. Налоговая база НДС во внешнеторговых операциях.
38. Ставки, порядок расчета и уплаты НДС во внешнеторговых операциях.
39. Влияние таможенных режимов на налогообложение товаров НДС.
40. Расчетно-аналитические задания по определению величины НДС во внешнеторговых операциях.
41. Налогоплательщики акцизов во внешнеторговых операциях.
42. Убыток по операциям с ценными бумагами в расчете НДФЛ.
43. Обязанности кредитных организаций по законодательству о налогах и сборах.
44. Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами в расчете налога на прибыль.
45. Особенности по определению доходов банка при расчете налога на прибыль.
46. Особенности по определению расходов банка при расчете налога на прибыль.
47. Субъекты страхового дела в налоговых правоотношениях.
48. Расчет НДС для страховых организация.
49. Услуги коммерческих банков, подлежащие налогообложению НДС.
50. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль в зависимости от статуса организации, совершающей операции с ценными бумагами.
51. Особенности по определению доходов страховой организации при расчете налога на прибыль.
52. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль в зависимости от статуса организации, совершающей операции с ценными бумагами.
53. Особенности по определению расходов страховой организации при расчете налога на прибыль.
54. Раздельный учет операций банков при расчете НДС и случаи не ведения раздельного учета.
55. Доходы и расходы в расчете НДФЛ по операциям с ценными бумагами.
56. Резервы и налоговый учет доходов и расходов банка

***Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний):***

1. Особенности применения патентной системы налогообложения, преимущества и недостатки.
2. Особенности применения единого налога на вмененный доход, преимущества и недостатки.
3. Особенности применения единого сельскохозяйственного налога, преимущества и недостатки.
4. Особенности упрощенной системы налогообложения, преимущества и недостатки.
5. Особенности общего режима налогообложения, преимущества и недостатки.
6. Понятие, сущность и принципы налогового планирования в организации.
7. Виды налогового планирования.
8. Методы налогового планирования.
9. Учетная политика в целях налогообложения.
10. Учетная политика в отношении налога на прибыль.
11. Учетная политика в отношении НДС.
12. Методы расчета налоговой нагрузки.
13. Особенности уплаты НДФЛ организацией, имеющей филиалы.
14. Уплата взносов во внебюджетные фонды организацией, имеющей филиалы.
15. Уплата налога на прибыль организацией, в структуре которой есть филиалы и представительства.
16. Налогообложение внешнеэкономической деятельности.
17. НДС в операциях по экспорту и импорту.
18. Налог на прибыль при внешнеторговых операциях.
19. Налог на прибыль по операциям с ценными бумагами.
20. Особенности расчета налога на прибыль при операциях с займами, кредитами, депозитами.

Оформление письменной работы согласно МИ 4.2-5/47-01-2013

Общие требования к построению и оформлению учебной текстовой документации

**Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

 1. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение: Учебник/ Маршавина Л.Я. –М.: Издательство Юрайт, 2016. – 503 с.

 2. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Черник Д.Г. – 2-е изд.- М.: Издательство Юрайт, 2017. – 495 с.

 3. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 230 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F](http://www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F).

 4. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 364 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03374-8. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/D24B92D9-BFC9-4A47-8FC4-B3CBDDB605C6](http://www.biblio-online.ru/book/D24B92D9-BFC9-4A47-8FC4-B3CBDDB605C6).

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

Ведущий преподаватель: доцент О.А. Номоконова

Заведующий кафедрой: профессор В.Н. Гонин