

**ИТОГОВЫЙ ЭКЗАМЕН
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
080107.65 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Пояснительная записка

Итоговая государственная аттестация по специальности 080107.65 Налоги и налогообложение в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования включает выпускную квалификационную работу и государственные итоговые экзамены, которые позволяют выявить теоретическую подготовку выпускника к решению профессиональных задач.

Для проведения аттестации приказом по институту формируются итоговые аттестационные комиссии (ГЭК).

К государственной итоговой аттестации допускаются студенты, завершившие полный курс теоретического обучения, успешно выполнившие все требования учебного плана.

По результатам Государственной итоговой аттестации выпускников аттестационная комиссия принимает решение о присвоении выпускнику квалификации «экономист». Студенты, не прошедшие в течение установленного срока Государственную итоговую аттестацию, отчисляются из института.

Студенты, получившие неудовлетворительную оценку по итоговым экзаменам, на основании решения ГЭК не допускаются к защите ВКР и отчисляются из института.

Итоговый экзамен – форма итогового контроля остаточных знаний студента. Он позволяет выявить уровень теоретической и практической подготовки студентов и проводится ГЭК в форме собеседования по вопросам экзаменационного билета.

При подготовке к экзаменам следует использовать литературу, рекомендованную в программах соответствующих учебных дисциплин, а также в данных методических указаниях.

В помощь студентам непосредственно перед экзаменами проводятся консультации по дисциплинам, включенным в экзамены. Преподаватель выпускающей кафедры знакомит студентов с порядком проведения экзаменов, дает рекомендации по подготовке отдельных вопросов (решению задач), отвечает на вопросы, которые вызывают затруднение, обращает внимание на важнейшие изменения в законодательстве.

Сдача экзамена проводится в устной форме по экзаменационным билетам. Экзаменационный билет содержит 2 вопроса (по методологии налогообложения и характеристике основных налогов и сборов РФ) и 1 задачу.

В оценке знаний студента учитывается степень усвоения программных вопросов, глубина знаний теории учебной дисциплины, умение использовать нормативный и практический материал, наличие навыков и знаний, необходимых специалисту для работы в налоговых органах и организаций всех форм собственности.

Программа итогового экзамена «Налоги и налогообложение»

Общетеоретические основы налогообложения. Причины возникновения налогов. Понятие налога и сбора. Экономическое содержание налогов. Специфические признаки налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Классификация налогов: прямые и косвенные налоги, их виды и характеристика. Эволюция научной мысли о критериях классификации.

Научные школы налогообложения. Налоги в классической экономической теории. Работа В. Петти «Трактат о налогах и сборах». А. Смит и Д. Рикардо о влиянии налогов на развитие экономики и принципах налогообложения. Кейнсианская теория налогов как составная часть одноименной экономической теории. Концепция мультипликатора в работах ортодоксальных кейнсианцев. Антициклическая фискальная теория о манипулировании налогами. Место и роль налогов в неоклассической экономической теории. Теория экономики предложения о соотношении уровня налоговых ставок и налогооблагаемой базы. Кривая А. Лаффера. Налоги и государство в теории монетаризма. М. Фишер и Н. Калдор о налоге на потребление. Эволюция учения о налогах в России. период.

Налоговая система РФ. Понятие, состав, организационные принципы построения. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов». Особенности построения налоговой системы в промышленно развитых и развивающихся государствах. История становления и развития налоговой системы России.

Система налогов и сборов РФ. Федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги, специальные налоговые режимы. Порядок их установления и введения.

Налоговая политика государства. Понятие, цели, задачи, основные направления. Классическая и кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.

Структура налога и характеристика его элементов. Налогоплательщики (субъекты налогообложения) и налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов. Представительство в налоговых правоотношениях. Понятие объекта налогообложения. Характеристика отдельных объектов в соответствии с Налоговым кодексом РФ: доход, прибыль, имущество, товар, работа, услуга. Понятие налоговой базы, ее формирование и учет. Налоговые ставки. Методы налогообложения. Налоговые льготы. Порядок исчисления налогов. Сроки уплаты налогов. Способы уплаты налогов: виды и сущность способов исполнения обязательств по налогам и сборам.

Налоговая декларация. Понятие, состав, порядок составления и представления налоговой декларации, порядок внесения изменений и дополнений в декларацию.

Исполнение обязанности по уплате налогов (сборов). Общие положения. Изменение сроков уплаты налогов (сборов): отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов (сборов): залог имущества, поручительство, пени, приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей, арест имущества.

Порядок взыскания задолженности по налогам (сборам), пеням, штрафам. Общий порядок, особенности принудительного взыскания задолженности с налогоплательщика-организации и налогоплательщика - физического лица.

Налоговое администрирование. Состав и структура налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов. Принципы организации работы налоговых инспекций. Цели и методы налогового администрирования. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками: постановка на учет, порядок присвоения ИНН, информационная работа, порядок проведения сверки расчетов. Сущность и этапы налогового прогнозирования и планирования. Оперативно-бухгалтерский учет и отчетность в

налоговых органах. Сроки и порядок направления требования об уплате налогов (сборов). Зачет и возврат излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов.

Налоговый контроль. Понятие и сущность налогового контроля. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка: порядок проведения и оформления ее результатов. Выездная налоговая проверка: порядок назначения и проведения, оформления ее результатов. Методы налоговых проверок: документальные и фактические. Полномочия органов внутренних дел и финансовых органов в сфере налоговых отношений.

Налоговые правонарушения. Понятие и виды правонарушений. Производство по делу о налоговом правонарушении. Порядок обжалования актов налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц. Апелляционная жалоба. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах (налоговая, административная, уголовная). Ответственность налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов за налоговые правонарушения. Ответственность других участников налоговых отношений за нарушение налогового законодательства. Исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

Налог на добавленную стоимость. Характеристика налога на добавленную стоимость и причины его введения в РФ. Теоретическая схема взимания НДС и инвойсный метод его исчисления.

Налогоплательщики и объект обложения по налогу на добавленную стоимость. Постановка предприятия на учет в налоговом органе в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. Условия и порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Реализация товаров (работ, услуг) как объект обложения налогом на добавленную стоимость. Понятие места реализации товаров (работ, услуг). Прочие объекты налогообложения налогом на добавленную стоимость. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Общий порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Особенности исчисления налоговой базы при договорах финансирования под уступку денежного требования или уступки права требования (цессии). Порядок определения налоговой базы налогоплательщиками, получившими доход на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров. Особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса. Порядок определения налоговой базы при передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами.

Ставки по налогу на добавленную стоимость. Виды ставок. Перечень товаров, облагаемых по ставке 10 процентов. Налоговая ставка 0 процентов и порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по 0 ставке.

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Суммы налога, предъявляемые продавцом покупателю. Счета-фактуры как основание для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению из бюджета. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок отнесения налога на добавленную стоимость на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость организациями в случаях признания их налоговыми агентами. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

Акцизы. Фискальная значимость акцизов. Перечень товаров, облагаемых акцизами. Плательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с денатурированным этиловым спиртом либо с прямогонным бензином. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при реализации подакцизных товаров на экспорт и при перемещении через таможенную границу РФ.

Налоговая база по акцизам. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате подакцизных товаров. Исчисление налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.

Порядок исчисления и уплаты акциза. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок учета и отнесения сумм акциза на затраты или иные соответствующие источники. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет или возврату из бюджета. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты акциза. Налоговая декларация.

Налог на прибыль организаций. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения. Плательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Понятие и классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Понятие расходов и их группировка. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Методы признания доходов и расходов для исчисления налога на прибыль. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления. Кассовый метод признания доходов и расходов.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Общие положения. Особенности определения налоговой базы по дивидендам. Порядок определения налоговой базы при использовании предприятием обслуживающих производств и хозяйств. Особенности исчисления налоговой базы участниками доверительного управления имуществом. Налоговая база по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым участниками договора простого товарищества. Порядок определения налоговой базы при уступке прав требования. Налоговая база по операциям с ценными бумагами. Уменьшение налоговой базы на сумму убытков, полученных в предыдущие налоговые периоды.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Исчисление налога и авансовых платежей по налогу. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый и отчетные периоды. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль. Особенности исчисления и уплаты налога плательщиками, имеющими обособленные подразделения. Налоговая декларация: сроки представления и порядок заполнения.

Налоговый учет. Общие положения, первичные документы, аналитические регистры, особенности определения отдельных доходов и расходов. Порядок оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных. Расчет налоговой базы.

Налогообложение прибыли организаций финансового сектора экономики. Налогообложение банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг: особенности определения доходов и расходов, формирование резервов. Налогообложение доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Устранение двойного налогообложения прибыли организаций. Налогообложение прибыли, полученной российскими организациями от источников за пределами РФ. Специальные положения международных договоров. Особенности

налогообложения иностранных организаций, имеющих постоянное представительство на территории РФ. Порядок налогообложения доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство.

Налог на доходы физических лиц. Категории физических лиц – плательщиков налога на доходы физических лиц. Доходы физических лиц от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Общий порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, по операциям с ценными бумагами и с финансовыми инструментами срочных сделок. Налогообложение материальной выгоды. Определение доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные: условия и порядок их предоставления.

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Особенности исчисления налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой. Налогообложение доходов физических лиц – нерезидентов РФ. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации. Ставки налога. Налоговый период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Устранение двойного налогообложения.

Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Требования законодательства о постановке на учет организаций в качестве налогоплательщика. Объекты налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое». Виды полезных ископаемых.

Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых. Общие положения, порядок определения количества добытого полезного ископаемого и порядок оценки его стоимости.

Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Общий порядок и особенности исчисления налога организациями, добывающими несколько видов полезных ископаемых. Налоговый период. Ставки налога. Правила расчета нормативных потерь полезных ископаемых при применении налоговой ставки 0 процентов (0 рублей). Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Особенности исчисления и уплаты налога при выполнении соглашения о разделе продукции.

Сборы за пользование объектами животного мира. Плательщики сборов. Объекты животного мира, облагаемые сборами за их пользование. Ставки сборов: общие и льготные. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира. Сроки уплаты. Зачет и возврат сумм сбора за пользование объектами животного мира по нереализованным лицензиям организациям и индивидуальным предпринимателям.

Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты водных биологических ресурсов, облагаемые сборами за их пользование. Ставки сборов: общие, льготные. Особые ставки за пользование объектами водных биологических ресурсов для градо- и поселкообразующих рыболовецких организаций. Особенности исчисления и уплаты разовых и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов. Сроки уплаты сборов. Порядок и форма предоставления сведений, связанных с исчислением и уплатой сборов, в налоговые органы.

Водный налог. Плательщики водного налога. Виды водопользования, признаваемые объектами налогообложения. Перечень видов пользования водными объектами, освобожденных от водного налога. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки: дифференцирование ставок по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам; в пределах и сверх лимитного водозабора; для водоснабжения

населения. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога, сроки уплаты водного налога. Налоговая декларация.

Государственная пошлина. Понятие государственной пошлины. Основания, при наличии которых юридические и физические лица являются плательщиками государственной пошлины. Общий порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды, при обращении за совершением нотариальных действий. Порядок и сроки предоставления рассрочек (отсрочек) по уплате государственной пошлины. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию и совершение прочих юридически значимых действий: при обращении в Конституционный суд РФ, суды общей юрисдикции, арбитражные суды, при выдаче документов. Цена иска и размер государственной пошлины в связи с изменением размера исковых требований. Льготы для отдельных категорий плательщиков государственной пошлины.

Специальные налоговые режимы. Характеристика и виды специальных налоговых режимов. Роль и значение специальных налоговых режимов для развития предпринимательства. Перечень налогов, не уплачиваемых плательщиками в условиях специальных налоговых режимов. Требования законодательства по ведению учета плательщиками, применяющими одновременно общий и специальный режимы налогообложения.

Единый сельскохозяйственный налог. Условия, разрешающие налогоплательщикам переход на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата на общий режим налогообложения. Объект налогообложения. Перечень продукции, относимой к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной рыбы. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды. Ставка единого сельскохозяйственного налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Упрощенная система налогообложения. Порядок, условия перехода налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения и возврата на общий режим налогообложения. Ограничения, установленные законодательством, для применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый учет. Налоговый и отчетные периоды. Ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых представительные органы местного самоуправления имеют право ввести систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Основные понятия: вмененный доход, базовая доходность, корректирующие коэффициенты, физические показатели. Объект налогообложения и налоговая база. Ставка налога. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоговая декларация.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогообложение юридических лиц при выполнении соглашения о разделе продукции: порядок заключения соглашения о разделе продукции, перечень уплачиваемых налогов, плательщики налогов и сборов. Порядок учета налогоплательщиков при соглашении о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Патентная система налогообложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Налогоплательщики: состав и порядок постановки на учет. Объект налогообложения.

Налоговая база. Ставки налога. Налоговый учет. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.

Транспортный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. Перечень транспортных средств, не признаваемых объектом налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки, предельный размер их повышения (понижения), дифференциация ставок в зависимости от срока полезного использования транспортных средств. Льготы по налогу. Налоговый и отчетные периоды. Порядок и сроки уплаты налога организациями. Расчет авансовых платежей по транспортному налогу. Налоговая декларация. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

Налог на игорный бизнес. Экономическое содержание и назначение налога на игорный бизнес. Плательщики налога. Понятие «организатор игорного заведения» и «организатор тотализатора». Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Влияние даты регистрации объекта налогообложения на определение налоговой базы. Налоговый период. Ставки налога. Налоговая декларация. Сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога.

Налог на имущество организаций. Плательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения. Понятие «имущество организаций». Перечень имущества, не признаваемого объектом налогообложения. Налоговые льготы.

Налоговая база по налогу на имущество организаций. Определение среднегодовой (средней) стоимости имущества организации для целей налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы в рамках договора простого товарищества. Налогообложение имущества предприятия, переданного в доверительное управление.

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Исчисление налога и авансовых платежей. Налоговый период. Отчетные периоды. Ставки налога на имущество организаций. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений. Налогообложение недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения предприятия. Особенности исчисления налога на имущество иностранных юридических лиц. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций: порядок ее заполнения и сроки представления.

Земельный налог. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Льготы по земельному налогу. Налоговый период. Отчетные периоды. Ставки земельного налога, порядок их дифференциации. Порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей организациями. Особенности исчисления и уплаты земельного налога организациями и физическими лицами. Налоговая декларация.

Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Льготы по налогу. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты.

Рекомендуемая литература

Нормативные акты

1. Гражданский кодекс РФ (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс РФ (с изм. и доп.).
3. Кодекс РФ об административных правонарушениях (с изм. И доп.).
4. Уголовный кодекс РФ (с изм. и доп.).
5. Закон РФ от 09.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (с изм. и доп.)

Основная литература

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие для вузов / Т.В. Бодрова. - М.: Дашков и К, 2010.
2. Воеводина, Н.А. Некоммерческие организации: правовой статус, бухгалтерский учет, налогообложение и новые возможности: практическое пособие / Н.А. Воеводина, А.А. Вялышина, Т.Л. Ермак. – 2-изд., испр. – М.: Омега-Л, 2011.
3. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения: учебник для вузов / И.А. Майбуров. – М.: Юнити-Дана, 2007.
4. Морозова, М.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Киров: ВСЭИ, 2008.
5. Морозова, М.А. Федеральные налоги и сборы с организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Киров: ВСЭИ, 2009.
6. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Под ред. И.А. Майбунова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2010
7. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2011.
8. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Ф.Н. Филина. – М.: Гроссмедиа: РОСБУХ, 2009. – Консультант Плюс: Высшая школа; вып. 12.

Дополнительная литература

1. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учебное пособие / Под ред. Л.Е. Голищевой. – М.: КНОРУС, 2009.
2. Налоговое право России: учебник для вузов / Отв. ред. Ю.А. Крохина. – 3 изд. – М.: Норма, 2007.
3. Организация и методы налоговых проверок: учеб. пособие / Под ред. А.Н. Романова – изд. 2-е доп. и перераб. – М.: Вузовский учебник, 2009.
4. Перов, А.В., Толкушин, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / А.В. Перов, А.А. Толкушин. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2007.
5. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2011.
6. Семенихин, В.В. Налог на доходы физических лиц 2009: большой справочник налогоплательщика / В.В. Семенихин. – М.: СПК Гарант, 2009.
7. Фирстова, С.Ю. Вмененка и упрощенка: практич. руководство / С.Ю. Фирстова, Т.Ю. Сергеева. - М.: Омега-Л, 2009.

Информационно-справочные системы

Справочно-правовые системы «консультант Плюс», «Гарант» и «Кодекс».

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Понятие, сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов и принципы налогообложения.
3. Классическая теория налогов и налогообложения.
4. Кейнсианская теория налогов и налогового регулирования.
5. Структура и элементы налога.
6. Субъекты налогообложения. Налоговые агенты.
7. Объекты налога и налогооблагаемая база.
8. Ставки налога и методы налогообложения.
9. Виды налоговых льгот.
10. Классификация налогов.
11. Налоговая система РФ.
12. Система налогов РФ и их краткая характеристика.
13. Налоговая политика государства.
14. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения, порядок определения налогооблагаемой базы.
15. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций.
16. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения.
17. Порядок начисления амортизации в целях налогообложения прибыли организаций.
18. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
19. Декларирование и налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей.
20. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
21. Порядок исчисления и уплаты единого налога при переходе организаций на упрощенную систему учета и налогообложения.
22. Особенности исчисления и уплаты единого налога при переходе индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему учета и налогообложения.
23. Налогообложение доходов физических лиц – нерезидентов РФ.
24. Налогообложение доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
25. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности (на примере розничной торговли).
26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
27. Налог на игорный бизнес.
28. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, сроки уплаты налога.
29. Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.
30. Порядок возмещения НДС при реализации товаров в режиме экспорта.
31. Порядок исчисления и уплаты акцизов (на примере алкогольной продукции).
32. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организации.
33. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество иностранными организациями.
34. Налог на имущество физических лиц.
35. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями.
36. Порядок исчисления и уплаты физическими лицами транспортного налога.
37. Налог на добычу полезных ископаемых.
38. Водный налог.
39. Порядок исчисления и уплаты земельного налога организациями.
40. Порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.
41. Сборы за пользование объектами животного мира.

42. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
43. Государственная пошлина.
44. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
45. Исполнение обязанности по уплате налогов (сборов).
46. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками.
47. Права и обязанности налоговых органов.
48. Полномочия органов внутренних дел и финансовых органов в области налогов и сборов.
49. Понятие и сущность налогового контроля.
50. Виды налоговых проверок.
51. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
52. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
53. Производство по делу о налоговом правонарушении.
54. Виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
55. Ответственность за налоговые правонарушения на основании Налогового кодекса РФ.
56. Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.
57. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
58. Налоговая декларация и порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
59. Порядок принудительного взыскания с налогоплательщика задолженности по налогам, пеням, штрафам.
60. Основания и порядок изменения сроков уплаты налогов (сборов).