

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шугаибова Саида Шугаибовна
Должность: и.о. директора
Дата подписания: 28.08.2024 15:25:10
Уникальный программный ключ:
d07668fb2dcfb03a25e134d96cbbc7e9207ad952



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал в г. Избербаше

Кафедра экономических и общеобразовательных дисциплин

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине

«Налоговые вычеты и преференции»

Образовательная программа бакалавриата:
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы:
Финансы и кредит

Уровень высшего образования:
Бакалавриат

Форма обучения:
очная, заочная, очно – заочная

Статус дисциплины: дисциплина по выбору

Избербаш, 2024

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговые вычеты и преференции» составлен в 2024 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа 2020 г., № 954.

Разработчик: кафедра экономических и общеобразовательных дисциплин, Абдусаламова З.П., старший преподаватель

Фонд оценочных средств по дисциплине одобрен:

на заседании кафедры экономических и общеобразовательных дисциплин от «25» января 2024 г., протокол № 6.

зав. кафедрой



Сулейманова А.М.

на заседании Методической комиссии филиала ДГУ в г. Избербаше от «25» января 2024 г., протокол № 6

Председатель _



_ Багамаева Д.М.

(подпись)

Рецензент (эксперт)

Старший казначей Отдела №26 УФК РФ по РД



Омаров М.А.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине «Налоговые вычеты и преференции»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 академических часа).

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	8 семестр	___ семестр	всего
Общая трудоёмкость	72	-	72
Контактная работа:	34	-	34
Лекции (Л)	14	-	14
Практические занятия (ПЗ)	20	-	20
Консультации	-		-
Промежуточная аттестация	-	-	-
Самостоятельная работа:	38	-	38
- написание реферата, доклада (Р,Д);	10		10
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	10		10
- подготовка к практическим занятиям;	6		6
- выполнение кейс-задач;	6		6
- работа с тестами.	6		6

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1	Модуль 1. Налоговые льготы: понятие, виды и законодательное закрепление	ПК-4	устный опрос	2.1. №1-36	устно
			тестирование	2.5.1 №1-25	письменно
			доклад, реферат	2.4. №1–32	устно письменно
			кейс-задача	2.2. №1–4	письменно
			дискуссия	2.3. №1–4	устно
2	Модуль 2. Налоговые вычеты и порядок их реализации в РФ	ПК-4	устный опрос	2.1. №37-98	устно
			тестирование	2.5.2 №1-25	письменно
			доклад, реферат	2.4. №33–65	устно письменно
			кейс-задача	2.2. №1–15	письменно
			дискуссия	2.3. №5–7	устно
3	Зачет	ПК-4	Вопросы к зачету	2.6. №1-62	устно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Уровни сформированности компетенции			
	Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
Б-ПК-4.6. Способен собирать и анализировать информацию о налоговых вычетах и преференциях	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Воспроизводит на удовлетворительном уровне усвоенную терминологию, анализирует информацию о налоговых вычетах и преференциях</p> <p>Понимает на удовлетворительном уровне сущность налоговых вычетов и преференций и их роль в современной экономике и социальной сфере</p> <p>Способен на удовлетворительном уровне обосновать налоговые решения с учетом возможных изменений экономической ситуации</p>	<p>Воспроизводит на хорошем уровне усвоенную терминологию, анализирует информацию о налоговых вычетах и преференциях</p> <p>Понимает на хорошем уровне сущность налоговых вычетов и преференций и их роль в современной экономике и социальной сфере</p> <p>Способен на хорошем уровне обосновать налоговые решения с учетом возможных изменений экономической ситуации</p>	<p>Воспроизводит на высоком уровне усвоенную терминологию, анализирует информацию о налоговых вычетах и преференциях</p> <p>Понимает на высоком уровне сущность налоговых вычетов и преференций и их роль в современной экономике и социальной сфере</p> <p>Способен на высоком уровне обосновать налоговые решения с учетом возможных изменений экономической ситуации</p>

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Налоговые вычеты и преференции»

2.1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Модуль 1. Налоговые льготы: понятие, виды и законодательное закрепление

1. Сущность дефиниций понятий «налоговая политика» и «налоговый механизм».
2. Налоговые теории. Налоговое регулирование экономики
3. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.
4. Система налогов и сборов РФ.
5. Совершенствование акцизного налогообложения в России
6. Налог на доходы физических лиц: сущность, значение, перспективы
7. Система построения и взимания НДФЛ в РФ и её совершенствование
8. Показатели оценки экономической эффективности налоговых льгот
9. Модернизация системы налогового регулирования предпринимательской деятельности.
10. Инвестиционный налоговый кредит. Налоговое бремя: факторы его определяющие.
11. Проблемы законодательного закрепления налоговых льгот.
12. Ключевые льготы по федеральным налогам.
13. Налоговые льготы по региональным и местным налогам.
14. Анализ принадлежности вычетов по НДФЛ к налоговым льготам.
15. Налоговые вычеты и налоговая выгода.
16. Налоговые убежища и налоговые оазисы.
17. Налоговые вычеты по земельному и имущественному налогу
18. Общая характеристика элементов налога.
19. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.
20. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.
21. Налоговые льготы как наиболее мобильный инструмент налогового регулирования.
22. Проблемы оценки эффективности налоговых льгот.
23. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.
24. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Модуль 2. Налоговые вычеты и порядок их реализации в Российской Федерации

25. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ
26. Виды налоговых льгот, используемых в зарубежной практике и проблемы их законодательного закрепления.
27. Уровень налогообложения в зарубежной практике. Юрисдикции с высокими налогами.
28. Особенности юрисдикции с либеральным налогообложением. Оффшорные зоны и оффшорные компании.
29. Виды налоговых вычетов по налогам в Российской практике и их характерные черты.
30. Плательщики, объект налогообложения, состав облагаемых и необлагаемых доходов по НДФЛ.
31. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения и дифференциации
32. Стандартные и социальные налоговые вычеты по НДФЛ и порядок реализации в российской практике.
33. Имущественные вычеты по НДФЛ и условиях их предоставления.
34. Реализации прав на профессиональные вычеты по НДФЛ в действующей практике.
35. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

36. Объекты налогообложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС. Порядок определения налоговой базы.
37. Ставки НДС и принципы их дифференциация. Налоговые льготы по НДС.
38. Виды налоговых вычетов по НДС в российском законодательстве. Условия применения вычетов по НДС.
39. Характеристика документов, на основании которых производятся вычеты по НДС.
40. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
41. Практика закрепления и применения вычетов по НДС иностранными государствами.
42. Основы построения индивидуальных акцизов. Перечень подакцизных товаров. Объекты налогообложения.
43. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
44. Порядок определения налоговой базы. Ставки акцизов, принципы их дифференциация.
45. Налоговые вычеты по акцизам. Общие условия применения вычетов по акцизам.
46. Расчет сумм акцизов, подлежащая возврату.
47. Характеристика особых условий применения вычетов по акцизам.
48. Особенности исчисления, уплаты и зачета акцизов при экспорте подакцизной продукции.

Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;

- *оценка «хорошо»* студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

- *оценка «удовлетворительно»* студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

- *оценка «неудовлетворительно»* студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

2.2. Кейс-задачи

Тема «Налоговые вычеты по акцизам»

№ Вопрос 1.

В системе налогов и сборов наиболее давнюю историю возникновения имеют:

- Акцизы
- НДС
- Госпошлина

- Налог с оборота

№Вопрос 2.

Порядок исчисления и взимания акцизов в условиях современной РФ регулируется:

Главой 22 НК РФ

Законом РФ «Об акцизах»

Специальными законами субъектов РФ

Главой 21 НК РФ

№Вопрос 3

Посредством социальной функции акцизов _____ потребление вредной для здоровья продукции

сдерживается

Всоответствие с критерием уровня управления акцизы относятся к

_____ налогам

№Вопрос 4.

Ставки акцизов являются _____ на всей территории РФ

№Вопрос 6

Налоговая база при применении адвалорных (процентных) налоговых ставок определяется:

- Как стоимость реализованных подакцизных товаров, исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ (без учета акцизов и НДС)

- В процентах к стоимости подакцизных товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения

- В процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения

- Как себестоимость реализованных подакцизных товаров

Тема «Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц»

№Вопрос 1

Установить соответствия в порядке применения ставок по НДФЛ:

1. Процентные доходы по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Банка России по рублевым вкладам

2. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами

3. Доходы, полученные в виде дивидендов

4. Вознаграждения за выполнения трудовых обязанностей

35%

30%

9%

13%

№ Вопрос 2

Если в налоговом периоде _____ налоговый вычет по НДФЛ не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного использования

имущественный

№ Вопрос 3

Ставка налога на доходы физического лица, согласно пункту 1 статьи 224 НК РФ, установлена в размере:

13% от налоговой базы

12% от совокупного годового дохода физического лица

20% от совокупного годового дохода

35% от налоговой базы

в) Варианты кейс-заданий, задач и примеров

Кейс-задание 1.

Налогоплательщик Н. Н. Николаев воспитывает с женой 19-летнего сына и 20-летнюю дочь-студентку дневной формы обучения. Его ежемесячный оклад в организации, где он работает, составляет 19 тыс. руб. В октябре он получил доход в размере 15 тыс. руб. от сдачи овощей со своего приусадебного участка. Определите сумму налога на доходы физических лиц Н. Н. Николаева за налоговый период.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс-задание 2.

В 2020г. работником получены следующие доходы: – заработная плата с января по май составляла 25 000 руб. ежемесячно; – заработная плата с июня по декабрь – 27 000 руб. ежемесячно; – материальная помощь в феврале – 7000 руб.; – подарок – 10 000 руб. У работника есть сын в возрасте 17 лет – учащийся дневной формы обучения. В 2020 г. работник оплатил его обучение в учебном заведении в сумме 40 000 руб. и лечение в больнице – 12 000 руб. Заявление и документы на получение налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия. Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником в бюджет за год. При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Задача 1.

Организация в текущем налоговом периоде реализовало товары на сумму 80000 руб. (без НДС, ставка 20%). При этом организация приобрела сырье и материалы на сумму 50000руб (без НДС, ставка 20%). Рассчитать сумму налогового вычета по НДС.

Задача 2.

На расчетный счет организации поступили авансовые платежи на предстоящую поставку продукции, облагаемой НДС по базовой ставке (20%) в размере 72000руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3.

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям, с учетом налоговых вычетов.

Ситуационный пример 1.

Открытое акционерное общество «Азимут» в соответствии с договором, заключенным с белорусской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если имеется полное, верное решение задачи. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения;

- оценка «хорошо» - верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения;

- оценка «удовлетворительно» - решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа;

- оценка «неудовлетворительно» - в логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.

2.3. Перечень дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

1. Налоговое бремя, ВВП и необлагаемый минимум дохода, их взаимосвязь.
2. Управление налоговыми рисками в организации.
3. Законные «безналоговые» схемы и незаконное уклонение от налогов.
4. Специальные экономические зоны на территории России и проблемы налогообложения.
5. Проблемы и пути реформирования налоговой системы России в условиях санкционных ограничений.
6. Проблемы администрирования НДС в России.
7. Теневая экономика в Республике Дагестан и проблемы налогового администрирования.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы;

- оценка «хорошо» - Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы;

- оценка «удовлетворительно» - Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы;

- оценка «неудовлетворительно» - Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы.

2.4. Темы рефератов, докладов

1. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в РФ
2. Совершенствование акцизного налогообложения в России
3. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышение доходов государственного бюджета
4. Налог на доходы физических лиц: сущность, значение, перспективы
5. Система построения и взимания НДФЛ в РФ и её совершенствование
6. Оценка экономической эффективности налоговых льгот
7. Модернизация системы налогового регулирования предпринимательской деятельности
8. Инвестиционный налоговый кредит. Налоговое бремя: факторы его определяющие
9. Дискуссионный обзор сущности налоговых льгот
10. Проблемы законодательного закрепления налоговых льгот
11. Ключевые льготы по федеральным налогам
12. Налоговые льготы по региональным и местным налогам
13. Анализ принадлежности вычетов по НДФЛ к налоговым льготам.

14. Налоговые вычеты и налоговая выгода
15. Налоговые убежища и налоговые оазисы
16. Налоговые вычеты по земельному и имущественному налогу в РФ.

2.5. Тестовые задания

Модуль 1. Налоговые льготы: понятие, виды и их законодательное закрепление

Экономические принципы налогообложения отражают интересы:

- а) налогоплательщиков и государства,
- б) государства,
- в) налогоплательщиков.

2. Налоговым кодексом РФ предусмотрено использование:

- а) свидетеля;
- б) эксперта;
- в) понятых;
- г) все ответы верны.

3. Единица обложения:

- а) зависит от объекта обложения;
- б) может выступать в натуральной или денежной форме;
- в) не зависит от объекта обложения;
- г) может выступать только в денежной форме.

4. Налоговые льготы могут выступать в виде:

- а) вычетов из облагаемого дохода;
- б) уменьшение ставки вплоть до нулевой;
- в) скидки с исчисленной суммы налога;
- г) все ответы верны.

5. Налоговая база — это объект налогообложения:

- а) за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии);
- б) за минусом налоговых льгот;
- в) величина налога на единицу измерения налоговой базы;
- г) нет верного ответа.

6. Налоговые ставки могут быть:

- а) твердыми (специфическими);
- б) процентными, пропорциональными;
- в) прогрессивными, регрессивными;
- г) все ответы верны.

7. Взимание налогового оклада может осуществляться следующими способами:

- а) у источника получения дохода;
- б) по декларации;
- в) по кадастру;
- г) все ответы верны.

8. Налогообложение – это:

- а) совокупность законодательных и других нормативных актов, регламентирующих основы и организацию налогового процесса, налоговой системы, взимания установленных налогов и сборов;
- б) законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов, исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов;
- в) основанная на налоговых отношениях, установленная налоговым законодательством совокупность налоговых платежей в определенной их комбинации по классификационным группам и видам.

9. Налоговая система – это:

- а) закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения;
- б) совокупность закрепленных нормами налогового права форм, методов и инструментов государственного налогового менеджмента, реализуемых в рамках принятой концепции, стратегии и тактики государственной налоговой политики;
- в) комплекс стратегических направлений, тактических мер и действий в области повышения эффективности управления налоговым процессом и развития налоговой системы страны.

10. Налоговый механизм – это:

- а) закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения;
- б) совокупность закрепленных нормами налогового права форм, методов и инструментов государственного налогового менеджмента, реализуемых в рамках принятой концепции, стратегии и тактики государственной налоговой политики;
- в) комплекс стратегических направлений, тактических мер и действий в области повышения эффективности управления налоговым процессом и развития налоговой системы страны.

Модуль 2. Налоговые вычеты и порядок их реализации в Российской Федерации

1. Представительские расходы нормируются в размере:

- а) 4% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) 2% расходов на оплату труда;
- г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики

2. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 200 тыс. руб.;
- б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

3. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с гл. 25 НК РФ:

- а) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и капитального ремонта соответствующих объектов;

б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;

в) не подлежит изменению.

4. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

а) с его функциональным назначением;

б) с его первоначальной стоимостью;

в) со сроками его полезного использования.

5. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую — десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

а) линейный метод начисления амортизации;

б) нелинейный метод начисления амортизации;

в) любой метод начисления амортизации.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

1. Сущность дефиниций понятий «налоговая политика» и «налоговый механизм».

2. Налоговые теории. Налоговое регулирование экономики

3. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.

4. Система налогов и сборов РФ.

5. Совершенствование акцизного налогообложения в России

6. Налог на доходы физических лиц: сущность, значение, перспективы

7. Система построения и взимания НДС в РФ и её совершенствование

8. Показатели оценки экономической эффективности налоговых льгот

9. Модернизация системы налогового регулирования предпринимательской деятельности.

10. Инвестиционный налоговый кредит. Налоговое бремя: факторы его определяющие.

11. Проблемы законодательного закрепления налоговых льгот.

12. Ключевые льготы по федеральным налогам.

13. Налоговые льготы по региональным и местным налогам.

14. Анализ принадлежности вычетов по НДС к налоговым льготам.

15. Налоговые вычеты и налоговая выгода.

16. Налоговые убежища и налоговые оазисы.

17. Налоговые вычеты по земельному и имущественному налогу

18. Общая характеристика элементов налога.

19. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.

20. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.

21. Налоговые льготы как наиболее мобильный инструмент налогового регулирования.

22. Проблемы оценки эффективности налоговых льгот.

23. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.

24. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

25. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ

26. Виды налоговых льгот, используемых в зарубежной практике и проблемы их законодательного закрепления.
27. Уровень налогообложения в зарубежной практике. Юрисдикции с высокими налогами.
28. Особенности юрисдикции с либеральным налогообложением. Оффшорные зоны и оффшорные компании.
29. Виды налоговых вычетов по налогам в Российской практике и их характерные черты.
30. Плательщики, объект налогообложения, состав облагаемых и необлагаемых доходов по НДФЛ.
31. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения и дифференциации
32. Стандартные и социальные налоговые вычеты по НДФЛ и порядок реализации в российской практике.
33. Имущественные вычеты по НДФЛ и условиях их предоставления.
34. Реализации прав на профессиональные вычеты по НДФЛ в действующей практике.
35. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.
36. Объекты налогообложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС. Порядок определения налоговой базы.
37. Ставки НДС и принципы их дифференциация. Налоговые льготы по НДС.
38. Виды налоговых вычетов по НДС в российском законодательстве. Условия применения вычетов по НДС.
39. Характеристика документов, на основании которых производятся вычеты по НДС.
40. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
41. Практика закрепления и применения вычетов по НДС иностранными государствами.
42. Основы построения индивидуальных акцизов. Перечень подакцизных товаров. Объекты налогообложения.
43. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
44. Порядок определения налоговой базы. Ставки акцизов, принципы их дифференциация.
45. Налоговые вычеты по акцизам. Общие условия применения вычетов по акцизам.
46. Расчет сумм акцизов, подлежащая возврату.
47. Характеристика особых условий применения вычетов по акцизам.
48. Особенности исчисления, уплата и зачета акцизов при экспорте подакцизной продукции.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 75-89% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 60-74% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает менее 60% правильных ответов.

2.6. Комплект заданий для контрольной работы

Модуль 1. Налоговые льготы: понятие, виды и законодательное закрепление

Вариант 1.

Задание 1. Структура налогового механизма (налоговое регулирование, налоговое планирование и налоговый контроль).

Задание 2. Общая характеристика элементов налога: субъект налога, объект налога, налоговая база, налоговые льготы, налоговая ставка, порядок исчисления налога, налоговый оклад, порядок и сроки уплаты налога, налоговый период (отчетный период).

Вариант 2.

Задание 1. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ.

Задание 2. Виды налоговых льгот, используемых в зарубежной практике и проблемы их законодательного закрепления.

Вариант 3.

Задание 1. Структура налоговой системы РФ и перспективы её совершенствования.

Задание 2. Факторы, влияющие на уровень налогообложения.

Модуль 2 Налоговые вычеты и порядок их реализации в Российской Федерации

Вариант 1.

Задание 1. Виды налоговых вычетов по налогам в Российской практике и их характерные черты

Задание 2. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.

Вариант 2.

Задание 1. Налоговые вычеты по акцизам и порядок применения.

Задание 2. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.

Вариант 3.

Задание 1. Практика закрепления и применения вычетов по НДС иностранными государствами.

Задание 2. Инвестиционные вычеты по НДФЛ, их особенности и значение.

Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если он выполнил контрольную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; демонстрирует исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений по вопросам;

- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, если он выполнил контрольную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий при наличии несущественных или технических ошибок; демонстрирует глубокое знание материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, допуская минимальное количество неточностей.

- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, если он выполнил работу не полностью, но не менее 50% объема практической работы, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки; демонстрирует общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление контрольной работы.

- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, если он выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов; в работе не раскрыто основное содержание вопросов, имеются ошибки в

решении задач и освещении вопросов заданий, а также имеются явные признаки плагиата. Оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям. Студент демонстрирует непонимание сути вопросов, незнание основных понятий и положений по вопросам.