

Министерство культуры Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«ВСЕРОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КИНЕМАТОГРАФИИ ИМЕНИ С.А. ГЕРАСИМОВА» (ВГИК)**

---

Филиал ВГИКа в г. Хабаровске (Хабаровский край)

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебно-методической работе ВГИКа

\_\_\_\_\_ И.В. Коротков

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРОИЗВОДСТВА  
АУДИОВИЗУАЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ»**

**Специальность 55.05.04 Продюсерство**

**Специализация программы специалитета: Продюсер кино и телевидения**

**Форма обучения: очная**

Хабаровск, 2025 г.

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основании ФГОС ВО, утверждённого приказом Министерства образования и науки № 734 от 01 августа 2017 г. по направлению подготовки 55.05.04 «Продюсерство», одобрена на заседании кафедры дистрибуции и маркетинга, согласована с деканом продюсерского факультета Л.А. Ланиной, начальником отдела по методической работе В.В. Атаманом, зав. библиотекой В.М. Шипулиной.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины
4. Объем дисциплины и виды учебной работы
5. Содержание дисциплины
  - 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий
  - 5.2. Содержание разделов, тем дисциплины
6. Самостоятельная работа обучающихся
7. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
  - Основная литература*
  - Дополнительная литература*
  - Нормативные правовые документы*
8. Перечень информационно-телекоммуникационных ресурсов, необходимых для освоения дисциплины
9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине
11. Особенности организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
12. Методические указания обучающимся по освоению дисциплины
  - 12.1. Методические указания обучающимся при подготовке к практическим занятиям*
  - 12.2. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы*
  - 12.3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы*
  - 12.4. Методические указания по подготовке к экзамену*

## 1. Цели и задачи дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налогообложение на предприятиях производства аудиовизуальной продукции» – дать обучающимся необходимые знания, умения и навыки решения профессиональных задач в организационно-производственной деятельности:

- организации и обеспечении технологических процессов создания проектов в аудиовизуальной сфере;
- осуществлении руководства процессом создания и реализации творческих проектов в аудиовизуальной сфере.

Задачи дисциплины состоят в:

- освоении обучающимися теоретических знаний об особенностях бухгалтерского учета в аудиовизуальной сфере в целом и отдельных ее компонентах;
- освоении обучающимися прикладных знаний в области использования форм и методов хозяйствования в организациях аудиовизуальной сферы;
- привитии навыков самостоятельного, творческого использования теоретических знаний в практической деятельности продюсера, в частности, в выработке и реализации коммерческих, социальных проектов и решений в различных организациях кино, видео и телевидения.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение на предприятиях производства аудиовизуальной продукции» относится к Обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули), преподается на 4-м курсе в 7-м семестре.

Данная дисциплина строится на основе пройденных или одновременно изучаемых дисциплин: «Мастерство продюсера», «Особенности бухгалтерского учета в аудиовизуальной сфере», «Тенденции современного кинопроцесса», «Организация производства аудиовизуальной продукции», «Финансовое обеспечение продюсерской деятельности», которые позволят обучающимся усвоить особенности формирования и функционирования налоговой системы Российской Федерации, основные виды налогов и сборов, проследить взаимосвязь налогов с бюджетной системой, предпринимательской деятельностью.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся обязательных профессиональных компетенций ПКО-3 и ПКО-4 (Табл. 1).

Таблица 1

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ПКО-3. Способен организовывать и обеспечивать технологические процессы создания проектов в аудиовизуальной сфере	ПКО-3.1. знает основы продюсирования, управления, организации и экономики в сфере аудиовизуальных искусств ПКО-3.2. умеет осуществлять организацию и контроль обеспечения съемочной группы материалами, техническими и постановочными средствами ПКО-3.3. умеет осуществлять контроль изготовления исходных материалов для проектов в аудиовизуальной сфере;

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
	<p><b>ПКО-3.4.</b> умеет осуществлять контроль соблюдения персоналом требований охраны труда, технической, пожарной безопасности;</p> <p><b>ПКО-3.5.</b> владеет знаниями о ресурсном обеспечении технологического процесса создания проектов в аудиовизуальной сфере</p>
<p><b>ПКО-4.</b> Способен осуществлять организацию кинопроцесса</p>	<p><b>ПКО-4.1.</b> знает систему управления персоналом и оплатой труда работников съемочной группы</p> <p><b>ПКО-4.2.</b> знает процесс организации съемочного периода создания аудиовизуального произведения</p> <p><b>ПКО-4.3.</b> умеет осуществлять контроль за соблюдением графика съемок, сметной стоимости, качеством отснятого материала;</p> <p><b>ПКО-4.4.</b> умеет осуществлять оперативное руководство съемочной группой в съемочный и монтажно-тонировочный периоды</p> <p><b>ПКО-4.5.</b> владеет знаниями о процессе формирования и функционирования творческого и производственного коллективов, авторской и съемочной групп</p>

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

*знать:*

- основные положения теории налогообложения;
- организацию налогообложения в РФ и современные тенденции ее развития;
- Налоговый кодекс и правовое регулирование налоговой системы РФ;
- классификацию налогов, сборов и их характеристику;
- особенности налоговой системы на современном этапе развития экономики РФ;
- принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы;
- основы налогового контроля в системе государственного финансового контроля; специальные режимы налогообложения;
- содержание налогового планирования на уровне организации аудиовизуальной сферы;

*уметь:*

- формулировать цели и задачи налогообложения на уровне организации аудиовизуальной сферы;
- практически исчислять основные виды налогов и сборов для организаций АВС;
- анализировать и решать практические ситуации, связанные с особенностями исчисления и уплаты основных налогов;

*владеть:*

- специальной терминологией; современными теориями в области налогообложения;

- навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами в области налогов и сборов;
- навыками сбора, обработки и анализа налоговой информации; навыками налогового планирования.

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины 4 зачетных единицы, 144 академических (108 астрономических) часа. По дисциплине предусмотрены контрольная работа. Форма промежуточной аттестации – экзамен (7-й семестр).

Таблица 2

Вид учебной работы	Количество часов		
	Всего по уч. плану	В т.ч. в 7-м семестре	
<b>Работа с преподавателем (аудиторные занятия):</b>	<b>52</b>	<b>52</b>	
Теоретический блок:			
Лекции	<b>26</b>	26	
Практический блок:			
Практические занятия	<b>26</b>	26	
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	
Контрольная работа (К)	•	•	
<b>Форма промежуточной аттестации – экзамен</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	
<b>ИТОГО:</b>	<b>Акад. час.</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
	<b>З. е</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

#### 5. Содержание дисциплины

##### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Таблица 3

Темы	Количество часов			
	Всего	Лекции	Практ.	СРС
<b>Тема 1.</b> Основные положения теории налогообложения	<b>8</b>	2	2	4
<b>Тема 2.</b> Налоговый кодекс РФ	<b>16</b>	4	4	8
<b>Тема 3.</b> Федеральные налоги в деятельности предприятий производства аудиовизуальной продукции	<b>30</b>	8	8	14
<b>Тема 4.</b> Региональные и местные налоги	<b>8</b>	2	2	4
<b>Тема 5.</b> Страховые взносы во внебюджетные фонды	<b>8</b>	2	2	4
<b>Тема 6.</b> Специальные налоговые режимы	<b>8</b>	2	2	4
<b>Тема 7.</b> Налоговые риски налогоплательщика	<b>10</b>	2	2	6
<b>Тема 8.</b> Налоговый контроль и налоговая ответственность	<b>12</b>	2	2	8
<b>Тема 9.</b> Особые экономические зоны в оптимизации налогов	<b>8</b>	2	2	4
<b>Промежуточная аттестация – экзамен</b>	<b>36</b>			
<b>ИТОГО:</b>	<b>144</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>56</b>

## **5.2. Содержание разделов, тем дисциплины**

### **Теоретический блок**

#### **Тема 1. Основные положения теории налогообложения**

Экономическая сущность налогов. Организация налоговой системы. Возникновение налогов и развитие теории налогообложения.

Основополагающие признаки налогов.

Элементы налогообложения и основная налоговая терминология.

Принципы налогообложения. Функции налогов и их взаимосвязь.

Способы взимания налогов. Методы взимания налогов: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Классификация налогов. Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов.

#### **Тема 2. Налоговый кодекс РФ**

Налоговый кодекс – основной налоговый закон Российской Федерации.

Определения налога и сбора. Общие принципы законодательства о налогах и сборах. Приоритет международных договоров перед НК РФ. Актуализация налогового законодательства РФ.

Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Структура налоговой системы. Краткая характеристика налогов и сборов.

Система налогов и сборов. Основные начала налогообложения.

Налоговый резидент, налоговый нерезидент.

Налоговые органы РФ. Права налоговых органов. Полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов. Права и обязанности налогоплательщиков.

Принципы определения цен в целях налогообложения. Рыночная цена товара (работы, услуги). Рынок товаров, работ или услуг. Идентичные товары. Однородные товары. Источники информации о рыночных ценах.

Элементы налога. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот.

Налоги как ситуация конфликта. Властные отношения между государством и налогоплательщиками. Потенциально возможные налоговые конфликтогены. Налоговая декларация.

#### **Тема 3. Федеральные налоги в деятельности предприятий производства аудиовизуальной продукции**

Налог на добавленную стоимость. Становление НДС и его значение. Плательщики НДС. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые льготы в АВС.

Налог на прибыль. Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе.

Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки. Налоговые льготы: понижение налоговой ставки законами субъектов РФ, перенос убытков на будущее, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, отсрочка, рассрочка налоговых платежей, льготы некоммерческим организациям. Налоговые льготы и преференции в АВС. Порядок расчёта налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Налог на доходы физических лиц. Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговая база. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация

#### **Тема 4. Региональные и местные налоги**

Налог на имущество организации. Налогоплательщики. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество. Порядок формирования налога на имущество по договору простого товарищества (совместной деятельности). Расчет суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Транспортный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Правовая основа земельного налога и его значение. Плательщики налога и объект обложения. Налоговая база и особенности расчёта налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

#### **Тема 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды**

Внебюджетные социальные фонды: сущность и назначение.

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Расчётный и отчётные периоды. Тарифы страховых взносов.

Льготы для предприятий АВС. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа.

Страховые взносы для индивидуального предпринимателя. Страховые взносы, взимаемые с доходов иностранцев.

Отчётность в фонды. Персонифицированный учёт. Проверки выездные (камеральные). Ответственность. Страховой стаж.

#### **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

Понятие упрощенной системы налогообложения (УСН). Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Списание основных средств и нематериальных активов в расходы в зависимости от срока полезного их использования. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки

уплаты налога. Налоговая декларация. Налог на имущество ИП. Кадастровый список региона.

Патентная система налогообложения (ПСН). Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Условия перехода на патентную систему налогообложения. Налоговый период. Налоговая ставка. Учёт и отчётность.

Налог на профессиональный доход (НПД). Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Переход ИП на НПД.

### **Тема 7. Налоговые риски налогоплательщика**

Понятие налоговых рисков. Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации. Налоговые риски по источникам их возникновения.

Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации. Убыточная деятельность. Аутсорсинг.

Оценка риска налоговой проверки. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для налогоплательщиков.

### **Тема 8. Налоговый контроль и налоговая ответственность**

Понятие налогового контроля и налоговой тайны. Обеспечение исполнения уплаты налогов. Налоговая декларация. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов. Последовательность взыскания налога за счёт имущества с организации и ИП. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.

### **Тема 9. Особые экономические зоны в оптимизации налогов**

Понятие «особая экономическая зона». Виды особых экономических зон. Понятие оффшорных зон. Классические признаки оффшорных компаний.

Особые экономические зоны в РФ. Инновационный центр Сколково. Статус резидента Сколково для организации кинематографии: требования, возможности.

Технопарки. Территории опережающего развития. Возможности для организаций АВС.

### **Практический блок**

Реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (деловые и ролевые игры, разбор конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

### **Тема 1. Основные положения теории налогообложения**

**Практическое занятие.** Организация налоговой системы. Элементы налогообложения и основная налоговая терминология.

Способы взимания налогов. Методы взимания налогов: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Классификация налогов. Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов.

## **Тема 2. Налоговый кодекс РФ**

**Практическое занятие.** Устный опрос.

Приоритет международных договоров перед НК РФ. Актуализация налогового законодательства РФ.

Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления.

Налоговые органы РФ. Права налоговых органов. Полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов. Права и обязанности налогоплательщиков.

Принципы определения цен в целях налогообложения. Рыночная цена товара (работы, услуги). Рынок товаров, работ или услуг. Идентичные товары. Однородные товары. Источники информации о рыночных ценах.

Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот.

Налоги как ситуация конфликта. Властные отношения между государством и налогоплательщиками. Потенциально возможные налоговые конфликтогены. Налоговая декларация.

## **Тема 3. Федеральные налоги в деятельности предприятий производства аудиовизуальной продукции**

**Практическое занятие.** Устный опрос.

Плательщики НДС. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы в АВС.

**Практическое занятие.** Устный опрос.

Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы.

Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчётный периоды.

Налоговые льготы: понижение налоговой ставки законами субъектов РФ, перенос убытков на будущее, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, отсрочка, рассрочка налоговых платежей, льготы некоммерческим организациям.

Налоговые льготы и преференции в АВС.

**Практическое занятие.** Устный опрос.

Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ.

Налоговая база. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды.

Налоговые вычеты. Перенос убытков на будущее. Необлагаемые доходы.

Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

#### **Тема 4. Региональные и местные налоги**

**Практическое занятие.** Устный опрос.

Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

#### **Тема 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды.**

**Практическое занятие.** Устный опрос.

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Расчётный и отчётные периоды. Тарифы страховых взносов.

Льготы для предприятий АВС. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа.

Страховые взносы для индивидуального предпринимателя. Страховые взносы, взимаемые с доходов иностранцев.

Проверки выездные (камеральные). Ответственность. Страховой стаж.

Коллоквиум 1 (текущий контроль).

#### **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

**Практическое занятие.** Устный опрос.

Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН.

Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы.

Списание основных средств и нематериальных активов в расходы в зависимости от срока полезного их использования. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Объекты налогообложения при применении патентной системы налогообложения. Налоговая база при применении патентной системы налогообложения. Условия перехода на патентную систему налогообложения. Налоговый период при применении патентной системы налогообложения. Налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. Учёт и отчётность при применении патентной системы налогообложения.

Коллоквиум 2 (текущий контроль).

#### **Тема 7. Налоговые риски налогоплательщика**

**Практическое занятие.** Устный опрос.

Понятие налоговых рисков. Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации. Налоговые риски по источникам их возникновения.

Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации. Убыточная деятельность. Аутсорсинг. Трансфертное ценообразование.

Оценка риска налоговой проверки. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для налогоплательщиков.

## **Тема 8. Налоговый контроль и налоговая ответственность**

### **Практическое занятие. Устный опрос.**

Понятие налогового контроля и налоговой тайны. Обеспечение исполнения уплаты налогов. Налоговая декларация.

Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов. Инкассовое поручение по взысканию налогов. Последовательность взыскания налога за счёт имущества. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам. Налоговой тайна.

## **Тема 9. Особые экономические зоны в оптимизации налогов**

### **Практическое занятие. Устный опрос.**

Понятие «особая экономическая зона». Виды особых экономических зон. Понятие оффшорных зон. Требования, предъявляемые к оффшорным зонам. Классические признаки оффшорных компаний.

Особые экономические зоны в РФ. Инновационный центр Сколково. Статус резидента Сколково для организации кинематографии: требования, возможности.

Технопарки. Территории опережающего развития. Возможности для организаций АВС.

### **Занятия с применением инновационных форм**

*Таблица 4*

<b>Наименование темы лекций, семинаров, практических занятий</b>	<b>Виды занятий, кол-во час.</b>		<b>Активные и интерактивные формы обучения</b>
	<b>Лекции</b>	<b>Практ. зан.</b>	
<b>Тема 1.</b> Основные положения теории налогообложения	2	2	Лекция с использованием практических материалов. Дискуссия.
<b>Тема 2.</b> Налоговый кодекс РФ	4	4	Лекция с использованием практических материалов. Устный опрос. Ситуационные задачи и упражнения.
<b>Тема 3.</b> Федеральные налоги в деятельности предприятий производства аудиовизуальной продукции	12	12	Лекция с использованием практических материалов. Устный опрос. Ситуационные задачи и упражнения.
<b>Тема 4.</b> Региональные и местные налоги	2	2	Лекция с использованием практических материалов. Устный опрос. Ситуационные задачи и упражнения.
<b>Тема 5.</b> Страховые взносы во внебюджетные фонды	4	4	Лекция с использованием практических материалов.

			Устный опрос. Ситуационные задачи и упражнения. Коллоквиум.
<b>Тема 6. Специальные налоговые режимы</b>	4	4	Лекция с использованием практических материалов. Устный опрос.
<b>Тема 7. Налоговые риски налогоплательщика</b>	2	2	Лекция с использованием практических материалов. Устный опрос. Ситуационные задачи и упражнения.
<b>Тема 8. Налоговый контроль и налоговая ответственность.</b>	2	2	Лекция с использованием практических материалов. Устный опрос. Ситуационные задачи и упражнения. Коллоквиум.
<b>Тема 9. Особые экономические зоны в оптимизации налогов</b>	2	2	Лекция с использованием практических материалов. Устный опрос. Ситуационные задачи и упражнения
<b>ИТОГО</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	

Удельный вес занятий, проводимых в активных и интерактивных формах по дисциплине «Налогообложение на предприятиях производства аудиовизуальной продукции» составляет 100%.

### **6. Самостоятельная работа обучающихся**

Виды самостоятельной работы обучающегося:

- написание контрольной работы;
- самостоятельное изучение разделов дисциплины;
- повторение лекционного материала и материала учебников;
- подготовка к практическим занятиям.

#### **Тема 1. Основные положения теории налогообложения**

*Вопросы для изучения:*

1. Природа налогов.
2. Источник налогов.
3. Принципы и функции налогов.
4. Способы и методы взимания налогов.
5. Виды налогов.
6. История налогообложения в России.

#### **Тема 2. Налоговый кодекс РФ**

*Вопросы для изучения:*

1. Понятия налога и сбора.
2. Уровни законодательной налоговой компетенции.
3. Основные начала (принципы) налогообложения.
4. Система налогов и сборов в РФ.
5. Участники налоговых отношений их права и обязанности.

6. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
7. Элементы налогообложения.
8. Налоговая декларация.

### **Тема 3. Федеральные налоги в деятельности предприятий производства аудиовизуальной продукции**

*Вопросы для изучения:*

1. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС).
2. Налогоплательщики НДС.
3. Характеристика элементов налога на добавленную стоимость.
4. Льготы по обложению НДС.
5. Порядок исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет.
6. Понятие налога на прибыль.
7. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе.
8. Расходы по производству и реализации.
9. Момент признания доходов и расходов.
10. Налогоплательщики налога на прибыль.
11. Характеристика элементов налога на прибыль.
12. Порядок расчёта и уплаты налога на прибыль.
13. Понятие налога на доходы физических лиц.
14. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц.
15. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц.
16. Расчет налоговой базы налога на доходы физических лиц.
17. Налоговые вычеты стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

### **Тема 4. Региональные и местные налоги**

*Вопросы для изучения:*

1. Понятие налога на имущество.
2. Налогоплательщики налога на имущество.
3. Характеристики элементов налога на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы. Льготы по налогу на имущество. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей.
4. Налогоплательщики транспортного налога. Характеристики элементов транспортного налога. Налоговые льготы по транспортному налогу.
5. Порядок расчёта и уплаты транспортного налога.
6. Налогоплательщики земельного налога. Характеристики элементов земельного налога. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

### **Тема 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды**

*Вопросы для изучения:*

1. Плательщики страховых взносов.
2. Объект обложения страховыми взносами.
3. Облагаемая база по страховым взносам.
4. Стоимость страхового года.
5. Льготы по базе страховых взносов.
6. Расчетный период по страховым взносам.
7. Тарифы страховых взносов.
8. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

## **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

*Вопросы для изучения:*

1. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения.
2. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН.
3. Характеристика элементов налогообложения УСН.
4. Назначение и порядок расчета минимального налога при УСН.
5. Порядок исчисления и уплаты налога УСН.
6. Что такое патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Налоговая декларация.

## **Тема 7. Налоговые риски налогоплательщика**

*Вопросы для изучения:*

1. Типы, виды и источники налоговых рисков.
2. Общая классификация налоговых рисков.
3. Управление налоговыми рисками в организации.
4. Оценка риска налоговой проверки.
5. Критерии оценки рисков для налогоплательщиков.
6. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды.
7. Аутсорсинг – как цель уменьшения налога на прибыль, страховых взносов.
8. Трансфертное ценообразование – как цель уменьшения налога на прибыль

## **Тема 8. Налоговый контроль и налоговая ответственность**

*Вопросы для изучения:*

1. Понятие налогового контроля.
2. Обеспечение исполнения уплаты налогов.
3. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
4. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка.
5. Ответственность за нарушения налогового законодательства.

## **Тема 9. Особые экономические зоны в оптимизации налогов**

*Вопросы для изучения:*

1. Особенности налогообложения форм внешнеэкономической деятельности.
2. Понятие оффшорных зон. Требования, предъявляемые к оффшорным зонам.
3. Характеристики компаний в оффшорных юрисдикциях. Формы оффшорных компаний.
4. Способы использования оффшорных компаний

*Темы докладов:*

1. История создания свободных (особых) экономических зон в РФ.
2. Функционирование особых экономических зон в РФ на текущем этапе.

*Возможности предприятий АВС.*

3. Технополисы и технопарки. Возможности предприятий АВС.

## **7. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### *Основная литература*

1. Ресурсы кинобизнеса: Учебное пособие /Под общ. ред. В.И. Сидоренко, П.К. Огурчикова, М.В. Шадринной. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.
2. Управление проектом: Учебное пособие /Под ред. В.И.Сидоренко, Ю.В. Кривошукского, П.К. Огурчикова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
3. Машковцев Б.М., Огурчиков П.К.. Продюсирование анимационных фильмов: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
4. Основы фильмопроизводства. Техника и технология: Учебное пособие / Под ред. В.И. Сидоренко, П.К. Огурчикова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
5. Сидоренко В.И. От идеи к бюджету фильма: Учебно-практическое пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
6. Сидоренко В.И., Звегинцева Е.А. Продюсер и право. Юридические аспекты кинопроцесса: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
7. Парсаданова Т.Н. Телепродюсерство. Современные аспекты: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
8. Продюсер и авторы визуального ряда фильма: Учебное пособие /Под общ. ред. В.И. Сидоренко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.
9. Парсаданова Т.Н. Продюсирование телевизионного контента. Актуальные проблемы: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Продюсерство». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020.
10. Кинопроект. Практикум начинающего продюсера: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Продюсерство» / Под ред. В.И. Сидоренко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020.
11. Кинодистрибуция. Теория и практика: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Продюсерство» / Под ред. В.И. Сидоренко, Л.А. Ланиной, Н.Б. Ромодановской. – М.: ЮНИТИ, 2021.
12. Сидоренко В.И., Звегинцева.А.; Сколько стоит фильм? Практическое пособие по расчету стоимости производства и решению правовых вопросов: Учебн.-практ. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Продюсерство» / Под общ. ред. В.И. Сидоренко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022.

### *Дополнительная литература*

1. Горячев С.П., Пискунов П.А. Налоги в схемах и таблицах: Учебно-наглядн. пособие. – Киров: ВятГУ, 2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://e.lanbook.com/book/261392>
2. Ключев, Ю.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – Кемерово: КемГИК. 2017. [Электронный ресурс]. URL:<https://e.lanbook.com/book/105275>
3. Новиков О.В. Глоссарий Налогового кодекса РФ: Учеб.-метод. пособие. – М.: Прометей, 2018. [Электронный ресурс]. URL: <https://e.lanbook.com/book/107117>

### *Нормативные правовые документы*

1. Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая» (в действ. ред.). // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/>
2. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая» (в действ. ред.). // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/>

3. Федеральный закон «О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации» от 22.08.1996 N 126-ФЗ (в действ. ред.). // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/>

4. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/>

5. Письмо Минфина России от 21.06.2018 N 03-07-11/42381. // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/>

6. Письмо Минфина России от 06.09.2018 N 03-07-11/63705. // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/>

7. Письмо Минфина России от 10.01.2018 N 03-07-07/123. // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/>

8. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль. // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/>

## **8. Перечень информационно-телекоммуникационных ресурсов, необходимых для освоения дисциплины**

Обучающимся обеспечен доступ к электронно-библиотечным системам: «Айбукс» (<https://ibooks.ru/home.php?routine=bookshelf>), «Юрайт» (<https://biblio-online.ru/>), «Лань» (<https://e.lanbook.com/>).

Электронные библиотеки, базы данных, информационно-справочные и поисковые системы.

– Электронная информационно-образовательная среда (ЭИОС) ВГИКа. Подробная информация о постоянно пополняемом объеме электронных информационных ресурсов ВГИК доступна на сайте университета: <http://www.vgik.info/library/information/>

– Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/>

– Официальный сайт ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru>

– Официальный сайт СПС «Консультант-Плюс». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

– Официальный сайт Минфин России. [[Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru/>

– Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM научная электронная библиотека. [Электронный ресурс]. URL: <http://ZNANIUM.COM>

– Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru>

## **9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

При чтении лекций и проведении семинаров и практических занятий используется компьютерная техника для поиска исторических, аналитических и статистических материалов в сети Интернет, проекционная техника для демонстрации презентационных мультимедийных материалов подготовленных преподавателями и студентами с последующим обсуждением представленных материалов.

При изучении дисциплины используются следующие информационные технологии:

- 1) сбор, хранение, систематизация и выдача учебной и научной информации;
- 2) проверка домашних заданий и консультирование посредством электронной почты
- 3) подготовка и презентация итогов исследовательской и аналитической деятельности
- 4) самостоятельный поиск дополнительного учебного, аналитического и статистического материала, с использованием поисковых систем и сайтов сети интернет и баз данных;
- 5) использование социальных сетей, электронной почты преподавателей и обучающихся для рассылки, переписки и обсуждения возникших учебных проблем, проведения индивидуальных консультаций.

При изучении дисциплины необходимо стандартное программное обеспечение: ОС Windows, пакет программных средств офисного назначения MS Office, воспроизведения изображения и звука. Специальное программное обеспечение не требуется.

#### **10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Перечень необходимого материально-технического обеспечения для реализации рабочей программы дисциплины включает: аудитории, оснащенные учебной мебелью, видеопроекторным оборудованием для презентаций, компьютером, экраном, мультимедийным оборудованием, настольными лампами, библиотеку, компьютерные классы.

#### **11. Особенности организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья предлагается адаптированная программа высшего образования, которая осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся. Для обучающихся-инвалидов программа адаптируется в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

Специальные условия для получения высшего образования по программе высшего образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья включают:

- использование специальных образовательных программ и методов обучения и воспитания, включая наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети «Интернет» для слабовидящих;
- использование специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, включая альтернативные форматы печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- использование специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, включая установку мониторов с возможностью трансляции субтитров, обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

- предоставление услуг ассистента, оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь или услуги сурдопереводчиков/тифлосурдопереводчиков;
- проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий;
- обеспечение беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, локальное понижение стоек-барьеров; наличие специальных кресел и других приспособлений).

## **12. Методические указания обучающимся по освоению дисциплины**

### ***12.1. Методические указания обучающимся при подготовке к практическим занятиям***

При подготовке к практическим занятиям следует использовать основную литературу, нормативную документацию из представленного списка, а также руководствоваться приведенными указаниями и рекомендациями. Для наиболее глубокого освоения дисциплины рекомендуется изучать литературу, обозначенную как «дополнительная» в представленном списке.

На практических занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий.

Обучающемуся рекомендуется следующая схема подготовки к практическому занятию:

1. Проработать конспект лекций;
2. Прочитать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу;
3. Проработать вопросы практического занятия;
4. Ответить на вопросы для самостоятельного изучения.

Опрос проводится по теме предыдущей лекции и материалам практического занятия по теме.

На практическом занятии разбираются ситуационные задачи и упражнения по темам дисциплины.

### ***Примеры ситуационных задач и упражнений Ситуационные задачи и упражнения по Теме 2.***

Какой налог является федеральным?

- налог на имущество организаций;
- земельный налог;
- налог на прибыль

Какой налог является региональным?

- налог на доходы физических лиц;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- акцизы

Какой налог не учитывает личность и доходность субъекта?

- налог на прибыль;

- налог на доходы физических лиц;
- транспортный налог;
- налог на имущество физических лиц

Кто не является участником налоговых отношений?

- Министерство финансов и финансовые органы;
- Федеральная таможенная служба и ее подразделения;
- Президент РФ как орган власти;
- Государственные исполнительные органы власти по взиманию налогов и контролю за их уплатой.

Какой орган власти уполномочен принимать решение по изменению сроков уплаты федеральных налогов и сборов?

- Государственная Дума;
- Федеральные органы исполнительной власти;
- Министерство финансов РФ;
- Исполнительные органы государственных внебюджетных фондов.

### *Ситуационные задачи и упражнения по Теме 3.*

Организация оказывает услуги по техническому обеспечению съемок фильма, получившего удостоверение национального фильма. Вправе ли она в данном случае использовать льготу по НДС, установленную в пп. 21 п. 2 ст. 149 НК РФ?

Вправе ли ИП, применяющий ОСН, применить освобождение от уплаты НДС при производстве художественного кинофильма, имеющего удостоверение национального фильма?

Организация кинематографии выполняет работы по производству фильма, не получившего удостоверение национального фильма. Облагается ли НДС реализация таких работ?

Российская организация оказывает услуги по изготовлению спецэффектов для казахской кинокомпании. В составе съемочной группы над фильмом работают граждане Казахстана и России поровну. Может ли фильм быть признан национальным? Уплачивается ли НДС?

Организация оказывала услуги по созданию российского кинофильма (создание декораций, предоставление в аренду оборудования и др.) Может ли она воспользоваться соответствующей льготой по НДС?

Организация заказала производство многосерийного фильма, получившего удостоверение национального фильма. После приемки и оплаты работ по производству одной серии заказчик решил фильм не заканчивать. Нужно ли исполнителю пересчитывать НДС?

Киностудия в марте приобрела два легковых автомобиля для киносъемок. После 5 месяцев эксплуатации автомобилей в связи с окончанием съемок автомобили простаивают. Должна ли Киностудия начислять амортизацию по этим автомобилям в налоговом учете? Если да, то признаются ли расходом в целях налогообложения прибыли суммы начисленной амортизации за период простоя?

Исполнительный продюсер ежедневно пользуется услугами сотовой связи для уточнения условий договоров с региональной Кинокомиссией для отбора локаций будущего фильма, а также с агентом иностранного актера. Оплата услуг осуществляется киностудией. Включается ли в доходы физического лица для целей налогообложения стоимость услуг сотовой связи? Что является первичным документом для освобождения от налогообложения? Если такой документ

отсутствует, будет ли оплата услуг сотовой связи считаться доходом физического лица?

*Ситуационные задачи и упражнения по Теме 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды*

Если киностудия опоздала со сдачей отчета в Пенсионный фонд по причине технического сбоя у интернет-провайдера, услугами которого она пользуется, будет ли вынесено наказание со стороны Пенсионного фонда за несвоевременную сдачу отчетности?

Если работник своевременно не представил авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих расходование выданных ему денежных средств, а Киностудия решила не удерживать их из его зарплаты, то можно ли рассматривать эти средства как выплаты в пользу работника в рамках трудовых отношений и, соответственно, облагать страховыми взносами в общеустановленном порядке?

Киностудия не выплачивает вознаграждения физическим лицам по причине временного приостановления хозяйственной деятельности. Главный бухгалтер уволился. Правомерно ли решение директора Киностудии не предоставлять отчеты в Пенсионный фонд в связи с нулевыми показателями в отчетности о страховых взносах?

Киностудия выплатила работнику временную материальную помощь в размере 6 000 руб. Нужно ли перечислить страховые взносы с данной суммы?

*Ситуационные задачи и упражнения по Теме 6. Специальные налоговые режимы.*

Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, выбрал объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Может ли предприниматель, при переходе на упрощенную систему налогообложения, произвести переоценку основных средств, на основании экспертной оценки (подтверждение рыночной стоимости) и признавать расходы по переоцененным основным средствам?

Киностудия работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения является разность: доходы минус расходы. На расчетный счет поступили платежи через Интернет уже без комиссии посредника (платежной системы). Как в налоговом учете учитывать доход? Можно ли сумму комиссии ставить в расход?

Киностудия уплачивает единый налог по упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, объем которых за 1 квартал 201Х года составил 1 534 350 рублей. Сумма выплаченной зарплаты за 1 квартал этого же года 146 000 рублей. Рассчитать сумму налога по УСН за 1 квартал 201Хг.

Если ИП утратил право на применение патентной системы налогообложения по причине неуплаты патента, какой режим налогообложения он может применять?

*Ситуационные задачи и упражнения по Теме 7. Налоговые риски налогоплательщика*

Заключен договор между Киностудией и ООО «Х» на проведение мероприятий по презентации фильма в течение недели в городе N. В договоре указано, что для проведения данного рекламного мероприятия Киностудии как заказчику предоставляется помещение такой-то площади за определенную, отдельно выделенную плату. Какие налоговые риски возникают по данному договору? Какие мероприятия необходимо провести для их минимизации?

Дистрибьютором заключен договор с ООО «Х» на размещение наружной рекламы фильма. ООО «Х» по факту выполнения работ разрешения на размещение наружной рекламы дистрибьюторы не представило. не получено. Какие налоговые риски возникают по данному договору? Какие мероприятия необходимо провести для их минимизации?

### *Ситуационные задачи и упражнения*

#### *по Теме 8. Налоговый контроль и налоговая ответственность*

Подлежит ли отмене решение налогового органа, вынесенное по результатам камеральной проверки, если декларацию организация не представляла (п. 1 ст. 88 НК РФ)?

Будут ли доначислены налоги по общей системе налогообложения, если согласно решению о проведении выездной проверки проверяются только налоги по УСН?

По истечении двух лет с последнего дня срока подачи декларации представлена уточненная декларация, в которой по сравнению с предыдущей увеличен убыток или уменьшена сумма налога, исчисленная к уплате. Может ли налоговый орган истребовать у Киностудии любые документы, подтверждающие обоснованность уменьшения суммы налога к уплате или увеличения убытка, в том числе первичные документы и регистры налогового учета?

Вправе ли налоговый орган при проведении в рамках выездной налоговой проверки осмотра помещений Киностудии в качестве понятых привлечь работников Киностудии?

В ходе камеральной налоговой проверки у Киностудии был выявлен факт неполной уплаты налога на прибыль. Данный факт отражен в акте налоговой проверки. Киностудия после даты акта, но до принятия решения по проверке уплатила недостающую сумму налога. При этом не подавалась уточненная декларация. Однако налоговый орган при вынесении решения по проверке привлек налогоплательщика к налоговой ответственности (п. 1 ст. 122 НК РФ), хотя на дату принятия решения недоимки уже не было. Правомерны ли действия налогового органа?

Коллоквиум проводится на основе пройденных ранее тем и включает вопросы по лекционному материалу и практическим занятиям.

#### *Примеры тестов для коллоквиумов*

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- А) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- В) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;
- С) федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ.

2. Допускается ли устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности:

- А) нет;
- В) да.

3. К местным налогам относятся:

- А) налог на имущество физических лиц;
- В) налог на имущество предприятий;

4. К региональным налогам относится:

- А) транспортный налог;
- В) земельный налог;
- С) налог на добычу полезных ископаемых.

5. Налог считается установленным:

А) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;

В) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;

С) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

6. Что понимается под налогом?

А) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

7. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

А) приравнивается к его реализации;

В) не приравнивается к его реализации.

8. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

А) нет;

В) да.

9. Учитываются ли при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств:

А) не учитываются;

В) учитываются.

10. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

А) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

В) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

С) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

11. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- А) самим налогоплательщиком;
- В) субъектом РФ;
- С) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

12. Вправе ли налоговые органы вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах?

- А) вправе на основании письменного уведомления;
- В) не имеют право;
- С) имеют право на основании устного или письменного уведомления.

13. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций - также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги в течение:

- А) 4-х лет;
- В) 3-х лет;
- С) 10-ти лет.

### ***12.2. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы***

При выполнении контрольной работы обучающимся необходимо повторить пройденный материал, проработать рекомендуемую учебную основную и дополнительную литературу.

Основные требования, предъявляемые к работе:

- 1) теоретическая проработка темы на основе анализа экономической литературы;
- 2) умелая систематизация материала по теме, в т.ч. в виде таблиц;
- 3) критический подход к изучаемым фактическим материалам;
- 4) аргументированность выводов;
- 5) литературное, логически последовательное и самостоятельное изложение материала;
- б) оформление материала в соответствии с установленными требованиями.

Единые требования к работе не исключают, а предполагают широкую инициативу и творческий подход. Самостоятельный, творческий характер изложения выражается в том, что каждый вопрос обучающийся освещает по продуманной им схеме, не допуская повторений, отрывочных положений, логически не связанных между собой, приводит хорошо подобранный и вписывающийся в текст материал, иллюстрирующий важнейшие положения темы. В работе важно четко сформулировать те или иные положения. В качестве аргументов, обосновывающих выводы, рекомендуется использовать ссылки на нормативные документы, собственные логические рассуждения.

Важным разделом работы является Введение, в котором автор раскрывает значение и необходимость рассмотрения проблемы, подчеркивает ее актуальность, определяет цель и задачи работы. Введение по объему составляет не более одной печатной страницы.

В Основной части работы излагается содержание темы в соответствии с планом, рассматриваются теоретические положения, касающиеся темы работы. При раскрытии темы необходимо показать теоретические знания, умение работать с литературой, сравнивать, анализировать и обобщать данные. В работе должно приводиться цитирование тех авторов, работы которых были использованы при написании. Цитата берется в кавычки и делается сноска на тот источник, откуда она приводится.

В Заключении следует в сжатой форме четко сформулировать основные выводы по теме. Все выводы должны вытекать из текста работы и не затрагивать те аспекты, которые автором не освещались.

Если во введении будут четко сформулированы задачи, определено, почему эти, а не другие вопросы включены в план, в основной части - обстоятельно раскрыты поставленные вопросы, а в заключении – лаконично изложены основные выводы и предложения, вытекающие из текста, то работа получится цельной, стройной, выгодно характеризующей автора.

Работа оформляется обучающимся аккуратно, без грамматических и орфографических ошибок, с учетом требований, предъявляемых к литературному оформлению научного труда. Серьезное внимание следует обратить на язык и стиль изложения. Нужно стремиться строить краткие предложения, выражать свои мысли в понятной, доступной форме, не допускающей разночтений.

### ***12.3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы***

В правильной организации самостоятельной работы главное – планирование, задаваемое тематическими планами и последовательностью изучения дисциплин. При изучении данной дисциплины могут быть использованы следующие виды самостоятельной работы:

- работа над лекционным материалом;
- работа над учебными пособиями, монографиями, научной и кино-периодикой;
- работы с Интернет-ресурсами;
- изучение и конспектирование нормативного материала;
- подготовка к практическим занятиям;
- написание рефератов, курсовых и контрольных работ;
- подготовка к зачету или экзамену.

Самостоятельная работа начинается до прихода обучающегося на лекцию. Целесообразно использование «системы опережающего чтения», т.е. предварительного прочтения лекционного материала, содержащегося в учебниках и учебных пособиях, закладывающего базу для более глубокого восприятия лекции. Работа над лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.).

Методика работы при конспектировании устных выступлений значительно отличается от методики работы при конспектировании письменных источников. Конспектируя письменные источники, обучающийся имеет возможность

неоднократно прочитать нужный отрывок текста, поразмыслить над ним, выделить основные мысли автора, кратко сформулировать их, а затем записать. При необходимости он может отметить и свое отношение к этой точке зрения. Слушая лекцию, обучающийся большую часть комплекса указанных выше работ должен откладывать на другое время, стремясь использовать каждую минуту на запись лекции, а не на ее осмысление – для этого уже не остается времени. Поэтому при конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице отделять поля для последующих записей в дополнение к конспекту.

При работе над текстом лекции обучающемуся необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации. Работая над текстом лекции, необходимо иметь под рукой справочные издания: словарь-справочник, энциклопедический словарь, словарь кинолексики и др., в которых можно найти объяснение многим встречающимся в тексте терминам, содержание которых студент представляет себе весьма туманно, хотя они ему и знакомы.

Свою специфику имеет работа с учебными пособиями, монографиями, периодикой. Перечень вопросов, подлежащих изучению, приведен в учебно-методическом комплексе по данной дисциплине. Не все эти вопросы будут достаточно полно раскрыты на лекциях. Отдельные вопросы будут освещены недостаточно полно или вообще не будут затронуты. Поэтому, проработав лекцию по конспекту, необходимо сравнить перечень поднятых в ней вопросов с тем перечнем, который приведен в указанном источнике по данной теме, и изучить ряд вопросов по учебным пособиям, дополняя при этом конспект лекций. Следует хорошо помнить, что работа с учебными пособиями не имеет ничего общего со сквозным пограничным чтением текста. Она должна быть направлена на поиски ответов на конкретно поставленные в программе вопросы или вопросы для подготовки к зачету. Работая с учебными пособиями, не следует забывать о справочных изданиях.

Все, сказанное выше, в равной степени относится и к работе с монографической литературой, научной периодикой.

При работе над темами, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся должен самостоятельно выделить наиболее важные, узловые проблемы, как это в других темах делалось преподавателем. Здесь не следует с целью экономии времени подходить к работе поверхностно, ибо в таком случае повышается опасность «утонуть» в обилии материала, упустить центральные проблемы. Результатом самостоятельной работы должно стать собственное самостоятельное представление обучающегося об изученных вопросах.

Работа с периодикой и монографиями также не должна состоять из сквозного чтения или просмотра текста. Она должна включать вначале ознакомительное чтение, а затем поиск ответов на конкретные вопросы. Основная трудность для обучающихся заключается здесь в необходимости усвоения, понимания и запоминания значительных объемов материала. Эту трудность, связанную, прежде всего, с дефицитом времени, можно преодолеть путем усвоения интегрального алгоритма чтения.

В процессе организации самостоятельной работы большое значение имеют консультации с преподавателем, в ходе которых можно решить многие проблемы изучаемого курса, уяснить сложные вопросы. Последние не следует оставлять «на потом». Беседа обучающегося и преподавателя может дать многое - это простой

прием получения знаний. Самостоятельная работа носит сугубо индивидуальный характер, однако вполне возможно и коллективное осмысление проблем.

#### ***12.4. Методические указания по подготовке к экзамену***

Экзамен – важный этап в учебном процессе, имеющий целью проверку знаний, выявление умений применять полученные знания к решению практических задач. Как подготовка к экзамену, так и сам экзамен – форма активизации и систематизации полученных знаний, их углубления и закрепления.

Рекомендуем воспользоваться общими советами.

1. Используйте экзаменационные вопросы. Это даст Вам верное представление о том, что нужно ожидать на экзамене. Попрактикуйтесь в написании ответов на вопросы, стараясь уложиться в отведённое время, но при этом имейте под руками материалы курса, чтобы проверить Вашу память на относящиеся к делу идеи и концепции.

2. Используйте материалы курса. У Вас будут хорошие шансы сдать экзамен успешно, если Вы используете материалы курса в Ваших ответах на экзаменационные вопросы. Просмотрите все книги. Сделайте свежие записи. Выпишите некоторые ключевые слова, имена, методы и повесьте на видном месте. Постарайтесь бегло просмотреть основные идеи курса, когда у Вас появится некоторое время для обдумывания. Найдите цели и выводы в каждом разделе - они обычно содержат основные результаты и составят основу для экзаменационных вопросов.

3. Прибегните к помощи преподавателя и других обучающихся группы.

4. Используйте лекции и учебные занятия для подготовки к экзамену.

5. И, наконец, используйте здравый смысл.

Экзаменаторы хотят проверить, насколько хорошо Вы понимаете содержание курса и можете ли Вы применить его в своей будущей практической деятельности.

Обязательная часть любого ответа на любой вопрос – это иллюстрация того материала, который Вы изложили по существу означенной в билете или вопросе педагога проблемы, с которой Вы ознакомились на лекции, на практике или из печатных и интернет-источников. Только в этом случае Вы вправе претендовать на отличную или хорошую оценку.