

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«**Российский государственный гуманитарный университет**»
(ФГБОУ ВО «РГУГ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов и кредита

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.05.01 Экономическая безопасность

Код и наименование направления подготовки/специальности

Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта

Наименование направленности (профиля)/ специализации

Уровень высшего образования: *бакалавриат/специалитет/магистратура*

Форма обучения: *очная, очно-заочная, заочная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2023

Налоги и налогообложение
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

к.соц.н., старший преподаватель кафедры финансов и кредита Пятишева Е.Н.

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 6 от 13 апреля 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка	4
1.1. Цель и задачи дисциплины	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
2. Структура дисциплины	5
3. Содержание дисциплины	6
4. Образовательные технологии	9
5. Оценка планируемых результатов обучения	11
5.1 Система оценивания	11
5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине	12
5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	12
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	19
6.1 Список источников и литературы	19
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».	20
6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы	21
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины	21
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	21
9. Методические материалы	22
9.1 Планы семинарских/ практических/ лабораторных занятий	22
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины	31

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины состоит в подготовке специалиста, умеющего теоретически обосновать направления налоговой политики государства, оценить налоговое бремя организаций, а также разработать эффективные способы налогового планирования на любом уровне хозяйствования.

Задачи дисциплины:

- раскрыть теоретические основы налогообложения;
- рассмотреть структуру налоговой системы Российской Федерации;
- усвоить экономическую сущность наиболее важных в финансовой политике государства налогов;
- изучить содержание основных нормативных документов в сфере налогообложения;
- овладеть методикой и порядком расчета основных видов налогов;
- сформировать навыки оптимизации налогообложения и разработки налоговой политики;
- сформировать навыки работы с аналитическими материалами.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ОПК-4 Способен разрабатывать и принимать экономически обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов	ОПК-4.1 Формулирует предложения по повышению эффективности принимаемых управленческих решений в профессиональной деятельности на основе анализа экономических и финансовых показателей	<i>Знать:</i> правовое обеспечение налогообложения, строение налоговой системы Российской Федерации, содержание основных видов налогов, а также порядок их расчета и уплаты <i>Уметь:</i> производить расчеты основных видов налогов, использовать теоретические знания в решении практико-ориентированных задач и кейсов <i>Владеть:</i> методами практического использования механизмов налогообложения, методами разработки налоговой политики организации, навыками проведения финансовых расчетов
	ОПК-4.2 Использует методы формирования финансово-экономической отчётности хозяйствующих субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности для принятия организационно-	<i>Знать:</i> теоретические и практические подходы к оптимизации налогообложения; <i>Уметь:</i> анализировать показатели деятельности организации для расчета налоговых платежей, оценивать налоговое бремя организации, находить необходимую информацию (в том числе с помощью информационных технологий) <i>Владеть:</i> методами составления и анализа налоговых деклараций, навыками представления результатов

	управленческих решений	аналитической работы в виде выступления, доклада, презентации
--	------------------------	---

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части блока дисциплин учебного плана.

Для освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Финансы», «Бухгалтерский учёт», «Рынок ценных бумаг», «Ознакомительной практики».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Электронные деньги», «Анализ финансовой отчётности», «Финансовая среда бизнеса», «Практика по профилю профессиональной деятельности».

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 академических часа.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	20
	Семинары/лабораторные работы	36
	Всего:	56

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 70 академических часов.

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	16
	Семинары/лабораторные работы	16
	Всего:	32

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 94 академических часа.

Структура дисциплины для заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	8
	Семинары/лабораторные работы	36
	Всего:	44

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 91 академический час.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе Тема 2. Экономические и правовые основы налогообложения. Тема 3. Налоговая система Российской Федерации	Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней. Классификация налогов. Основные принципы налогообложения. Элементы налогообложения. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора. Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения. Виды налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации.
2	Тема 4. Налоговая отчетность и налоговый контроль. Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения. Тема 6. Налоговая политика государства	Налоговая декларация: сущность, порядок заполнения и представления в налоговые органы. Налоговый контроль: цели, виды и формы проведения. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговое правонарушение. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые органы в Российской Федерации: виды, их функции, права и обязанности. Цель и принципы налоговой политики государства. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
3	Тема 7. Налог на добавленную стоимость	Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджетов разных уровней. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления налога. Особенности учёта налога. Налоговые вычеты. Счёт-фактура. Порядок

		и сроки уплаты налога в бюджет.
4	Тема 8. Акцизы	<p>Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета. Плательщики акцизов. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации. Налоговые ставки. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты налога.</p>
5	Тема 9. Транспортный налог Тема 10. Налог на имущество организаций	<p>Экономическое содержание транспортного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налогов. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.</p> <p>Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов. Плательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период. Налоговая база. Имущество, не подлежащее налогообложению. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.</p>
6	Тема 11. Земельный налог Тема 12. Налогообложение природопользования Тема 13. Торговый сбор	<p>Экономическое содержание земельного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты земельного налога. Ставки земельного налога. Правовые основы природопользования. Система управления природопользованием в Российской Федерации. Система платежей за природные ресурсы. Водный налог. Налогообложение недропользования. Налог на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Плата за негативное воздействие на окружающую среду (экологический налог). Экономическое содержание торгового сбора, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов. Плательщики торгового сбора. Объекты обложения. Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты,</p>

		освобожденные от уплаты торгового сбора. Ставки торгового сбора. Порядок исчисления, условия и сроки уплаты торгового сбора.
7	Тема 14. Страховые взносы	Содержание страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ и их роль в формировании доходов государственных внебюджетных фондов России. Плательщики страховых взносов. Объекты обложения. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, условия и сроки уплаты страховых взносов.
8	Тема 15. Налог на прибыль организаций	<p>Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы. Группировка расходов. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Порядок признания доходов и расходов.</p> <p>Налогооблагаемая база. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям. Ставка налога на прибыль. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.</p>
9	Тема 16. Специальные налоговые режимы Тема 17. Налоговая политика предприятия	<p>1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы. Порядок и условия перехода. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>2. Упрощенная система налогообложения. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.</p> <p>3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на добычу полезных ископаемых при выполнении</p>

		соглашений. Налоговые декларации. 4. Автоматизированная упрощённая система налогообложения. 5. Патентная система налогообложения Плательщики. Объекты налогообложения. Условия перехода. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты патента.
10	Тема 18. Налог на доходы физических лиц Тема 19. Налог на имущество физических лиц	Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные. Налоговые ставки. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. Налоговая декларация. Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль: - <i>опрос</i> - <i>участие в дискуссии на практических занятиях</i> - <i>самостоятельная работа (тема 7)</i>	1 балл 1 балл 5 баллов	До 5 баллов за семестр До 5 баллов за семестр 5 баллов

- самостоятельная работа (тема 8)	5 баллов	5 баллов
- самостоятельная работа (тема 9)	5 баллов	5 баллов
- самостоятельная работа (тема 14)	5 баллов	5 баллов
- самостоятельная работа (тема 15)	10 баллов	10 баллов
- самостоятельная работа (тема 16,17)	10 баллов	10 баллов
- самостоятельная работа (тема 18,19)	10 баллов	10 баллов
Промежуточная аттестация (экзамен)		40 баллов
Итого за семестр (дисциплину) экзамен		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно		не зачтено
0 – 19		F	

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	хорошо/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и, по существу, излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
67-50/ D,E	удовлетворительно/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	неудовлетворительно/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Текущий контроль

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии учитываются (максимально 1 балл):

- степень раскрытия содержания материала (0-1 балла);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (0-1 балла);

При оценивании практического задания учитывается:

- обучающийся выполнил практическое задание в полном объеме, соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются неточности, студент самостоятельно их исправляет (2-3 балла);
- обучающийся решил практическое задание, не соблюдая последовательность совершаемых действий, есть 2-3 недочёта (1-2 балла);
- обучающийся практическое задание решил частично, не соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются существенные неточности (0-1 балл).

Критерии оценки выполнения фрагмента кейса предполагает выполнение всех предусмотренных расчётов и составление пояснительной аналитической записки к расчетам с обоснованием принятых обучающимся решений (5 баллов). Критерии:

Представлены и обоснованы все расчёты, фрагмент аналитической записки, обучающийся правильно отвечает на уточняющие вопросы – 5 баллов.

Фрагмент аналитической записки и расчёты недостаточно обоснованы, допущено не более одного-двух недочётов при расчётах и ответах на уточняющие вопросы, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно 3-4 балла.

Фрагмент аналитической записки, расчёты представлены не полностью, допущено не более двух-трёх недочётов при расчётах и ответах на уточняющие вопросы – 1-3 балла.

Расчёты произведены с ошибками, фрагмент аналитической записки не представлен, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе – до 1 баллов.

Примеры практических задач

Практические занятия 1-2

Кейс-упражнение

Кейс-ситуация

Тема 7. «Налог на добавленную стоимость»

Задание 1.

Прочитайте приведённый ниже текст, в котором ряд слов пропущен.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются: _____ (1), индивидуальные предприниматели, лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу _____ (2).

Объектом налогообложения выступает _____ (3) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав на территории _____ (4).

Налоговая база определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из _____ (5) цен с учетом _____ (6) и _____ (7) НДС.

Уплата налога производится равными долями не позднее _____ (8) числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим _____ (9).

Выберите из предлагаемого списка слова, которые необходимо вставить в пробелы. Слова в списке даны в именительном падеже. Помните, что в списке слов больше, чем необходимо выбрать.

А) налоговый период, Б) физические лица, В) акциз, Г) организации, Д) 20, Е) с
Ж) Российская Федерация, З) покупка, И) без, К) реализация, Л) 25, М) Таможенный союз, Н) квартал, О) регулируемая, П) СНГ, Р) рыночная, С) налог на прибыль

Обратите внимание на то, что пробелы пронумерованы. В таблице указаны номера пробелов. Запишите под каждым из них букву, обозначающую в списке выбранное слово.

Номера пробелов в тексте									
Буква, обозначающая в списке выбранное слово									

Прочитайте приведенный ниже текст, в котором ряд слов пропущен.

Счет-фактура является _____ (1), служащим основанием для принятия _____ (2) предъявленных _____ (3) товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые осуществляют _____ (4) товаров (работ, услуг, имущественных прав) сумм налога к _____ (5).

Форма счета-фактуры устанавливается _____ (6).

Счет-фактура должен быть выставлен покупателю не позднее _____ (7) дней со дня _____ (8) товаров или получения аванса.

Выберите из предлагаемого списка слова, которые необходимо вставить в пробелы. Слова в списке даны в именительном падеже. Помните, что в списке слов больше, чем Вам необходимо выбрать.

А) Правительство РФ, Б) десять, В) продажа, Д) Налоговый кодекс РФ, Г) документ, Е) покупатель, Ж) оплата, З) реализация, И) восстановление, К) отгрузка, Л) продавец, М) пять, Н) вычет, О) основание, П) зачет

Обратите внимание на то, что пробелы пронумерованы. В таблице указаны номера пробелов. Запишите под каждым под каждым из них букву, обозначающую в списке выбранное слово.

Номера пробелов в тексте	1	2	3	4	5	6	7	8
Буква, обозначающая в списке выбранное слово								

Задание 2.**Тестовые задания**

1. Найдите в приведенном списке перечень налогоплательщиков налога на добавленную стоимость:

- а) физические лица
- б) организации
- в) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- г) индивидуальные предприниматели
- д) организации, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Таможенного Союза
- е) индивидуальные предприниматели, работающие на патенте
- ж) организации, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации

Запишите буквы, под которыми они указаны.

2. ООО «Квант» осуществляет ввоз импортного товара на таможенную территорию Российской Федерации. Найдите в приведенном списке перечень элементов, формирующих налоговую базу по НДС

- а) таможенная стоимость товаров – 3500 тыс. рублей
- б) себестоимость товара – 800 тыс. рублей
- в) таможенная пошлина – 250 тыс. рублей
- г) таможенный сбор - 60 тыс. рублей
- д) акциз – 135 тыс. рублей
- е) прибыль производителя – 100 тыс. рублей
- ж) налог с продаж – 5%

Запишите буквы, под которыми они указаны

3. ООО «Магнит» осуществляет расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет. Найдите в приведенном списке перечень условий, которые должны быть соблюдены организацией для получения налоговых вычетов.

- а) наличие документов, подтверждающих фактическую оплату приобретаемого товара
- б) принятие на учет приобретаемых товаров (услуг, работ), имущественных прав
- в) фактическая уплата налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
- г) наличие книги покупок и книги продаж
- д) наличие налоговой декларации по НДС
- е) наличие счетов-фактур на приобретаемые товары (услуги, работы)
- ж) возврат авансовых платежей покупателю
- з) приобретение товаров (услуг, работ), имущественных прав

Запишите буквы, под которыми они указаны

4. Найдите в приведенном списке виды услуг, реализация которых освобождена от уплаты налога на добавленную стоимость

- а) услуги скорой медицинской помощи, оказываемой населению
- б) реализация туристических путевок турагентами
- в) оказание услуг по проведению бизнес-семинаров иностранным компаниям
- г) услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования
- д) проведение строительных и ремонтных работ на территории Российской Федерации
- е) услуги по ремонту товаров в период гарантийного срока их эксплуатации;
- ж) реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных мероприятий
- з) услуги в области косметологии

Запишите буквы, под которыми они указаны.

5. Из представленного списка укажите налоговый период по налогу на добавленную стоимость:

- а) месяц
- б) квартал

в) три подряд находящихся месяца

г) год

6. Выберите один правильный ответ:

Моментом определения налоговой базы для исчисления НДС является:

а) День отгрузки товаров

б) День оплаты товаров

в) День передачи товаров в производство

г) Наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки товаров, день оплаты товаров

д) День получения счета-фактуры

Задание 3.

Установите правильное соответствие.

Таможенный режим	Порядок налогообложения
1. Транзит; таможенный склад; реэкспорт; магазин беспошлинной торговли; свободная таможенная зона; свободный склад; экспорт	А) НДС уплачивается в полном объеме
2. Временный ввоз; ввоз продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории	Б) НДС не уплачивается
3. Реэкспорт	В) НДС уплачивается в сумме налога, от которого плательщик был освобожден, либо который ему был возвращен в связи с экспортом товаров
4. Выпуск для свободного обращения; помещение товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления	Г) НДС не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза в определенный срок;
5. Переработка на таможенной территории	Д) Полное или частичное освобождение от НДС в порядке, предусмотренном таможенным законодательством
6. Реимпорт	Е) НДС не уплачивается, а уплаченные при ввозе суммы налога возвращаются налогоплательщику

Запишите под каждым номером букву, обозначающую в списке выбранный порядок налогообложения

Номера видов таможенных режимов	1	2	3	4	5	6
Буквы, обозначающие порядок налогообложения						

Установите правильное соответствие.

Ставки НДС	Виды товаров (работ, услуг)
1. 0 %	А) Реализация продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, установленному Налоговым кодексом РФ
	Б) Реализация товаров (работ, услуг) по договорам поручения, розничная и оптовая торговля товарами на территории Российской Федерации; услуги негосударственных образовательных организаций; услуги предприятий общественного питания

2.	10%	В) Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта; услуги по международной перевозке товаров; услуги по транспортировке товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита;
		Г) Реализация периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера; медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, установленному Правительством Российской Федерации
3.	20%	Д) Консалтинговые услуги; услуги коммерческих банков по инкассации выручки; деятельность представительств иностранных организаций; услуги по аренде имущества
		Е) Услуги по перевозке пассажиров при условии, что пункт отправления или пункт назначения расположены за пределами территории Российской Федерации; реализация товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации.

Запишите под каждым номером буквы, обозначающие виды товаров (услуг, работ), облагаемые по соответствующей ставке

Номера ставок НДС	1	2	3
Буквы, обозначающие вид товаров (услуг, работ)			

Задание 4.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ООО «Аккорд» осуществляет ремонтные работы здания, находящегося на территории Турции. Организация _____ плательщиком НДС.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ОАО «Сбербанк России» (ПАО) предоставляет услуги по хранению ценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек клиентам. Организация _____ плательщиком НДС.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ООО «Диалог» получило выручку от реализации продукции (в том числе НДС) за:
 январь – 500 тыс. руб.
 февраль – 800 тыс. руб.
 март – 850 тыс. руб.
 апрель – 400 тыс. руб.
 май – 650 тыс. руб.
 июнь – 700 тыс. руб.

Организация _____ право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС с июля месяца.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Стоимость реализованной продукции составляет 6372 тыс.руб. (в том числе НДС 972 тыс. руб). Оплата поступила денежными средствами в размере 4372 тыс.руб, которые были перечислены на расчетный счет, и векселем на сумму 2000 тыс.руб.

Налоговая база по НДС составляет _____ тыс. руб.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Данные декларации по НДС ООО «Гамма» приведены в таблице

№	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, тыс.	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, Тys. рублей
---	--------------------------	----------------------	---------------------	------------------------

		рублей		
1.	Отгружена готовая продукция	5 000	18	900
2.	Получен аванс в счет предстоящих поставок	2 360	18	360
3.	Оплачено за аренду	1050	18	160
4.	Перечислено поставщику материалов. Счет фактура получен и зарегистрирован в книге покупок. Материалы приняты на учет	1639	18	250
5.	Приобретено и поставлено на учет оборудование	3606	18	550
6.	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет		18	

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет ООО «Гамма» составляет _____ тыс. рублей

Задание 5.

Расположите в правильной последовательности следующие элементы, определяющие расчет НДС для перечисления в бюджет:

- Сумма налога, рассчитанная как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
- Плюс
- Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет
- Минус
- Равно
- Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)
- Суммы восстановленного налога

Пример самостоятельной работы (тема 14, 15)

Кейс-упражнение/Кейс-ситуация

Рассчитайте налоговое бремя организации в зависимости от выбранной системы налогообложения.

Обоснуйте с позиции налоговой оптимизации необходимость перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

Наименование показателей, тыс. руб	Общая система налогообложения	Упрощенная система	
		Доход	Доходы минус расходы
Выручка (доход), в т.ч. НДС	40 722		
Выручка-нетто			
НДС (18%) в выручке			
Годовой фонд оплаты труда	16 485		
Страховые взносы			
Взносы на обязательное пенсионное страхование			
Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1,2%)			
Аренда производственных помещений и производственного оборудования (в т.ч. НДС)	1 590		
НДС (18%) по аренде помещений			

Коммунальные услуги (в т.ч. НДС)	455		
НДС (18%) по коммунальным услугам			
Услуги ген. подряда (в т.ч. НДС)	1 417		
НДС (18%) услугам ген. подряда			
Выполненные работы сторонними организациями (в т.ч. НДС)	5 530		
НДС (18%) по выполненным работам			
Управленческие расходы (покупка канцтоваров, заправка ксерокса, факса, принтера и др.), в т.ч. НДС	92		
НДС(18%) по управленческим расходам			
Поступление оплаченных материалов (в т.ч. НДС)	2 915		
НДС (18%) по оплаченным материалам			
Расход материалов в производстве	1 540		
Налог на имущество	26		
Налог на землю	975		
Транспортный налог	28		
Амортизация основных средств	385		
Прибыль			
Налог на прибыль			
Единый налог			
Минимальный налог			
Всего уплачено налогов с НДС			
Налоговое бремя			

Пример итоговой контрольной работы

Рассчитать налоговую нагрузку на организацию. Основной деятельностью организации является реализация продукции собственного производства.

В отчётном квартале выручка от реализации продукции составила 7548 тыс. руб., в том числе НДС – 1151 тыс. руб.

Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, составила 960 тыс. руб.

В течение отчётного периода организация приобрела:

- сырья и материалов для производственных нужд на сумму 2580 тыс. руб., в том числе НДС – 394 тыс. руб. Из них оплачено 1860 тыс. руб., в том числе НДС – 284 тыс. руб.;
- услуг на сумму 2124 тыс. руб., в том числе НДС – 324 тыс. руб., которые полностью оплачены;
- оборудования на сумму 1320 тыс. руб., в том числе НДС – 201 тыс. руб. Оборудование оплачено и принято на учёт.

В отчётном периоде в производство отпущено материалов на сумму 1920 тыс. руб.

Стоимость услуг полностью отнесена на затраты.

Среднесписочная численность работающих 25 человек. Фонд оплаты составил 525 тыс. руб.

В отчётном периоде каждому работнику начислена премия за счет средств фонда потребления в размере 1000 руб.

Размер амортизационных отчислений с начала года до конца отчётного периода составил 245 тыс. руб.

Прочие расходы организации составили 114 тыс. руб.

Оплата суточных в рамках командировочных расходов была произведена с превышением установленного норматива в 800 руб.

В отчётном периоде организация получила доход от аренды собственного помещения в размере 324 тыс. руб., в том числе НДС – 49 тыс. руб.

Сумма уплаченных штрафов составила 10 тыс. руб., в том числе за несоблюдение налогового законодательства 6 тыс. руб.

Налогооблагаемая стоимость имущества организации составила 5248 тыс. руб.

На балансе организации числится легковой автомобиль, мощность двигателя которого составляет 120 л.с.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Источники

Основные

1. Конституция РФ. Принята 12.12.1993 г. // Российская газета, № 237, 25.12.1993. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в ред. от 28.06.2022) (с изм. и доп., вступившими в силу с 23.09.2022) // Российская газета № 148-149, 06.08.1998 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) Федеральный закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 04.11.2022) // Российская газета № 151-152, 10.08.2000 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Дополнительные:

4. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 февраля 2019 г. N 03-03-06/1/12683 Об особенностях налогообложения организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития.
5. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 марта 2018 г. N 03-03-06/1/17747 Об особенностях налогообложения организаций - участников региональных инвестиционных проектов.
6. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 30 декабря 2015 г. N 03-11-06/2/77838 О применении упрощенной системы налогообложения организациями
7. Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года N 64 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями от 24.11.2021) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Закон г. Москвы от 18 марта 2015 г. N 10 (ред. от 23.11.2016) «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных

- предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
9. Закон г. Москвы от 24.11.2004 г. N 74 (ред. от 11.11.2020) «О земельном налоге» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
10. Закон г. Москвы от 17.12.2014 N 62 (ред. от 11.11.2020) «О торговом сборе» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
11. Закон г. Москвы от 09.07.2008 N 33 (ред. от 24.11.2021) «О транспортном налоге» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Литература

Основная

10. Пансков В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В. Г. Пансков. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. — 246 с. — (Научная книга). - ISBN 978-5-9558-0549-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/884006>
11. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2022. — (Высшее образование). — 174 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1056515>

Дополнительная

12. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум: учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 262 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1413930>
13. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ТНФРА-М, 2023. - 208 с. ISBN-978-5-369-01903 - ЭБС ЗНАНИУМ, Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=419998>
дополнительная

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru
 ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru
 Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru
 Cambridge University Press
 ProQuest Dissertation & Theses Global
 SAGE Journals
 Taylor and Francis
 JSTOR

6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>
 Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: компьютерные классы, оснащённые проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Microsoft Office EXCEL
4. ПО Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы семинарских/ практических/ лабораторных занятий

Проведение семинарских (практических) занятий по курсу «Налог и налоговая система» ставит целью закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков, необходимых в профессиональной деятельности.

Семинарские (практические) занятия включают в себя обсуждение проблемных вопросов той или иной темы курса, а также анализ практических ситуаций и решение задач.

Для проведения занятий используются издания, которые представлены в списке обязательной литературы, а также открытые статистические и аналитические материалы, комплексы практических разработок кафедры.

План занятий содержит перечень вопросов для обсуждения и практических заданий, контрольные вопросы и список рекомендованной для изучения литературы.

Семинарские (практические) занятия 1-2.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Цель занятия – получение практических навыков расчета налога на добавленную стоимость.

Форма проведения – решение практических задач, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации.
2. Плательщики НДС. Объект налогообложения. Формирование налогооблагаемой базы.
3. Ставки налога. Особенности использования ставок.
4. Порядок исчисления и уплаты налога. Составление схемы уплаты НДС в бюджет.
5. Анализ практического кейса и решение практических задач (практический кейс в разделе 5.3 практическое занятие 1-2)

Контрольные вопросы:

6. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.

7. Плательщики налога на добавленную стоимость. Льготы и освобождения от уплаты НДС.
8. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
9. Порядок определения налоговой базы по НДС.
10. Ставки налога на добавленную стоимость.
11. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.

Занятие проводится в компьютерном классе с возможностью выхода в интернет.

Семинарские (практические) занятия 3-4. Акцизы

Цель занятия – получение практических навыков расчета акцизов.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика акциза.
2. Особенности исчисления и уплаты акциза.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки по акцизам.
5. Решение практических задач:

Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. Оптовая цена производителя составляет 500 000 руб.

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет. Если за отчетный период предприятием ООО «Винный дом» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю И.П. Петрову) 280000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС, и акцизов составила 180000 руб. А также 420000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 70000 руб.

Определить розничную цену импортного автомобиля. Таможенная стоимость товара – 5000 долл. США. Мощность двигателя 120 л.с. Курс рубля ЦБР, действующий на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению, составляет 57 руб./долл. США. Таможенная пошлина – 15 % таможенной стоимости товара; таможенный сбор – 0,15 %, НДС – 18%. Торговая надбавка – 25 %.

Контрольные вопросы

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога. Назовите виды подакцизных товаров.
3. Назовите основные объекты обложения акцизами. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
4. Кем устанавливается порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?

5. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
6. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
7. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от твердых?

Семинарские (практические) 5-6. Транспортный налог. Налог на имущество организаций

Цель занятия – получение практических навыков расчета транспортного налога и налога на имущество организаций.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика транспортного налога и налога на имущество организаций.
2. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога и налога на имущество организаций.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки по транспортному налогу и налогу на имущество организаций.
5. Решение практических задач:

Рассчитать сумму транспортного налога организации, если на ней зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3111 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В.Н. Баранкин, если 12 апреля у него угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

Рассчитать сумму транспортного налога организации, если на ее балансе числятся грузовые автомобили с мощностью:

- 126 л.с. – 3 шт.;
- 110 л.с. – 2 шт.

Ставка налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством.

Организация ООО «Сервис-Ком», расположенная в Москве, приобрела станки и ввела их в эксплуатацию. Остаточная стоимость амортизируемого имущества на 01.01.2018 года составила 500 тыс. руб. Амортизационные отчисления равны 2% в месяц. Рассчитать авансовый платеж за полугодие для данной фирмы. (ставка 2,2%)

Организации ООО «Камакс» принадлежит помещение размером 140 кв.м. в торговом центре в Московской области. Кадастровая стоимость торгового центра составляет на 01.01.18 143,5 млн. руб., общая площадь 1710 кв.м. Рассчитать налог на имущество организации (для налогового периода).

Контрольные вопросы

1. Назовите объекты обложения транспортным налогом.
2. Какие виды транспортных средств не являются объектами налогообложения?
3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
4. Кто устанавливает ставки по транспортному налогу?
5. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
6. Что служит объектом налогообложения и какое имущество не является объектом?
7. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций?
8. Как рассчитать среднегодовую и среднюю стоимость имущества?
9. Какова предельная ставка по налогу на имущество организаций и кто ее устанавливает?
10. Какие льготы существуют по налогу на имущество организаций и порядок их применения?

Семинарские (практические) занятия 7-8. Земельный налог. Налогообложение природопользования. Торговый сбор

Цель занятия – получение практических навыков расчета земельного налога, налогообложения природопользования и торгового сбора.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика земельного налога и налогообложения природопользования, торгового сбора.
2. Особенности исчисления и уплаты.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки.
5. Решение практических задач:

Определить сумму земельного налога. Земельный участок для огородничества приобретен 10 апреля текущего года. Площадь земельного участка составляет 150 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. составляет 500 руб.

Определить сумму земельного налога. Площадь земельного участка под промышленными объектами 1000 кв.м. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 тыс. руб. Налоговая ставка максимальная.

Определить налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Добывающая организация добыла 50 тыс. т руды, из которой 30 тыс. т удалось реализовать. Выручка от реализации без НДС и акцизов составила 39 млн. руб.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

В июне организацией было добыто 500 т нефти, из которой 100 т реализовано по цене 600 руб./т, 200 т по цене 800 руб./т. Цены приведены без НДС и акцизов. Стоимость доставки составила 45 тыс. руб.

У индивидуального предпринимателя М.Н. Соколова, зарегистрированного и ведущего свою деятельность в Москве, есть 3 торговых объекта:

палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»;

магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;

магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Рассчитать торговый сбор, который должен заплатить предприниматель за используемые торговые объекты.

Индивидуальный предприниматель И.Р. Борщев, зарегистрированный и ведущий свою деятельность в Москве, владеет тремя торговыми палатками (объекты нестационарной торговой сети), в которых продает печатную продукцию. Палатки № 1 и № 3 расположены в районе Марьино, палатка № 2 – на территории розничного рынка. При этом палатка № 3 в июле, августе и сентябре не использовалась.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что служит объектом обложения земельным налогом?
3. Расскажите, какие существуют ставки земельного налога, и кто их устанавливает.
4. Какие существуют льготы по земельному налогу, и кто их устанавливает.
5. Какие имеются особенности исчисления налога по земельным участкам, предназначенным для жилищного строительства?
6. В каких целях установлен НДС и какие налоги он заменил?
7. Кто являются плательщиками НДС? Каковы особенности их постановки на налоговый учет?
8. Что является объектом обложения НДС?
9. Каковы особенности формирования налоговой базы по НДС?
10. Кто признается плательщиками торгового сбора?
11. Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе обязательна?
12. Каковы сроки уплаты торгового сбора?
13. Установлены ли льготы по уплате торгового сбора?
14. Кем устанавливаются льготы по торговому сбору?
15. Какие организации освобождаются от уплаты торгового сбора?
16. Кто устанавливает налоговые ставки по торговому сбору?

Семинарские (практические) занятия 9-10. Страховые взносы

Цель занятия – получение практических навыков расчета страховых взносов.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика страховых взносов.
2. Особенности исчисления и уплаты.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки.
5. Решение и выполнение кейс ситуации

Кейс ситуация

Определить сумму страховых взносов по лицевому счету инженера В.А. Пименова с разбивкой по фондам, если его заработанная плата составляет 42,5 тыс. руб. ежемесячно. В течение года работник получил премию в сумме 12 тыс. руб., материальную помощь в размере 16,5 тыс. руб., в качестве командировочных расходов 4 тыс. руб., которые были истрачены им полностью по установленным нормам.

Отразите деление ставок страховых взносов по фондам:

Пенсионный фонд		Фонд социального страхования	Фонд обязательного медицинского страхования
Накопительная пенсия			
Страховая часть трудовой пенсии	Накопительная часть трудовой пенсии		

Контрольные вопросы

1. В чем состоит цель введения страховых взносов?
2. Кто является плательщиками страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Каковы тарифы страховых взносов?
5. Как распределяются страховые взносы между государственными социальными внебюджетными фондами?
6. Каковы сроки и порядок уплаты страховых взносов?

Семинарские (практические) занятия 11-13. Налог на прибыль организаций

Цель занятия – получение практических навыков расчета налога на прибыль организаций.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика налога на прибыль.
2. Особенности исчисления и уплаты.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки.
5. Решение практических задач:

Рассчитать налог на прибыль организаций. Организация реализовала продукцию на 3 млн. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией составили 1800 тыс. руб. Кроме того, были реализованы транспортные средства: автомобиль ВАЗ 31 июля по цене 75 тыс. руб. (первоначальная стоимость 125 тыс. руб., сумма амортизации 25 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 4 года). И автомобиль ГАЗ по цене 90 тыс. руб. (первоначальная стоимость 135 тыс. руб., амортизация 65 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 2 года). В предыдущем налоговом периоде получен убыток в размере 42 тыс. руб.

Организация заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников. Срок действия договора составляет 5 лет. В организации работает 190 человек. Расходы на оплату труда составили в данной фирме 79 800 тыс. руб. В соответствии с этим договором фирмой были перечислены страховые взносы страховой компании на сумму 5 526 тыс. руб. за текущий год.

Кейс ситуация

Рассчитать налог на прибыль организаций. Организация по итогам 1 квартала текущего года имеет следующие показатели:

Показатель	Тыс. руб.
Выручка от реализации продукции в ценах с НДС	520
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	470
Выручка от реализации основных средств с НДС	42
Первоначальная стоимость проданных основных средств без НДС	51
Износ реализованных основных средств, %	20
Доходы от сдачи имущества в аренду	4
Проценты, начисленные банком за хранение денежных средств	3
Штрафы, уплаченные поставщику за нарушение договорных обязательств	3

Контрольные вопросы

1. Кто в Российской Федерации является плательщиком налога на прибыль?

2. Опишите эволюцию налога на прибыль и его роль в экономическом стимулировании и формировании доходов бюджетов.
3. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль организаций?
4. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций?
5. Что включается в доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций?
6. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Дайте краткую характеристику.
7. Каковы особенности начисления амортизации?
8. Что входит в понятие внереализационных расходов?
9. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы?

Семинарские (практические) занятия 14-15. Специальные налоговые режимы. Налоговая политика предприятия

Цель занятия – формирование практических навыков расчета налогового бремени организации в зависимости от выбранной системы налогообложения. Обоснование с позиции налоговой оптимизации и необходимость перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

Форма проведения – решение практических задач и кейсов, дискуссия

Вопросы для обсуждения:

1. Специальные налоговые режимы в системе налогов и сборов Российской Федерации.
2. Правила применения специальных налоговых режимов.
3. Анализ практического кейса (практический кейс в разделе 5.3 практическое занятие 14-15).

Контрольные вопросы:

1. Какие налоги специального налогового режима действуют в Российской Федерации?
2. Чем характеризуются специальные налоговые режимы?
3. Как определить налоговую базу?
4. Кто имеет право использовать специальные налоговые режимы?
5. Каков порядок перехода на специальные налоговые режимы?

Семинарские (практические) занятия 16-18. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество физических лиц

Цель занятия – формирование практических навыков НДФЛ при разных формах доходов. Формирование практических навыков расчета налога на имущества физических лиц.

Форма проведения - решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика НДФЛ и налога на имущество физических лиц.
2. Особенности налогообложения НДФЛ и налога на имущество физических лиц.
3. Анализ практического кейса:

Кейс ситуация 1.

Рассчитать сумму НДФЛ за период январь – март текущего финансового года. Доходы, полученные работником, имеющим ребенка в возрасте 13 лет приведены в таблице:

<i>Доходы, полученные работником, руб.</i>	<i>Январь</i>	<i>Февраль</i>	<i>Март</i>
<i>Заработная плата</i>	<i>28000</i>	<i>38200</i>	<i>38000</i>
<i>Дотации на питание</i>	<i>5550</i>		
<i>Компенсация за неиспользованный отпуск</i>	<i>21000</i>		
<i>Премия, % от заработной платы</i>	<i>10</i>		
<i>Материальная помощь</i>	<i>16400</i>		<i>50000</i>
<i>Оплата стоимости проезда</i>		<i>4000</i>	
<i>Пособие на погребение отца</i>			<i>20000</i>
<i>Единовременная материальная помощь в связи со смертью отца</i>			<i>8000</i>
<i>Дивиденды</i>			<i>1200</i>

Кейс ситуация 2.

Кадастровая стоимость квартиры общей площадью 120 м² на 1 января 2016 года составила 15 млн. руб.

Собственниками данной жилой площади являются: мама (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 25%), папа (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 35%) и сын (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 40%). Инвентаризационная стоимость квартиры равна 500 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2016, 2017 и 2018 года, которую будут уплачивать все собственники данной квартиры, при условии, что кадастровая стоимость квартиры, начиная с 2017 года, будет увеличиваться на 10 %.

Контрольные вопросы:

1. Какие категории налогоплательщиков НДФЛ предусмотрены действующим законодательством?
2. В чем состоят различия налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов и нерезидентов?
3. Что является объектом НДФЛ?
4. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
5. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ установлены законодательством?
6. Какие доходы освобождены от налогообложения НДФЛ?
7. В какой бюджет поступает НДФЛ?
8. Какой налоговый период по НДФЛ?
9. Каковы ставки НДФЛ?
10. Какие налогоплательщики обязаны подавать налоговые декларации по НДФЛ?
11. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
12. Что является объектом обложения налога на имущество физических лиц?
13. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
14. Какие виды льгот по налогу на имущество физических лиц установлены Налоговым кодексом?
15. Какие объекты недвижимости освобождены от налога на имущество физических лиц?
16. В какой бюджет поступает налог на имущество физических лиц?
17. Какой налоговый период по налогу на имущество физических лиц?
18. Каковы ставки налога на имущество физических лиц?
19. Как определяется кадастровая стоимость объекта налогообложения для исчисления налога на имущество физических лиц?

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» реализуется на экономическом факультете кафедрой финансы и кредит.

Цель дисциплины – подготовить специалиста, умеющего теоретически обосновать направления налоговой политики государства, оценить налоговое бремя организаций, а также разработать эффективные способы налогового планирования на любом уровне хозяйствования.

Задачи:

- раскрыть теоретические основы налогообложения;
- рассмотреть структуру налоговой системы Российской Федерации;
- усвоить экономическую сущность наиболее важных в финансовой политике государства налогов;
- изучить содержание основных нормативных документов в сфере налогообложения;
- овладеть методикой и порядком расчета основных видов налогов;
- сформировать навыки оптимизации налогообложения и разработки налоговой политики.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» направлена на формирование следующих компетенций:

- ОПК-4 Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов;
- ОПК-4.1 Формулирует предложения по повышению эффективности принимаемых управленческих решений в профессиональной деятельности на основе анализа экономических и финансовых показателей;
- ОПК-4.2 Использует методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности для принятия организационно-управленческих решений.

Знать:

- правовое обеспечение налогообложения;
- строение налоговой системы Российской Федерации, содержание основных видов налогов, а также порядок их расчета и уплаты;

Уметь:

- анализировать показатели деятельности организации для расчета налоговых платежей;
- производить расчеты основных видов налогов;
- оценивать налоговое бремя организации;

Владеть:

- способами оптимизации налогообложения деятельности организации;
- методами составления и анализа налоговых деклараций;
- методами практического использования механизмов налогообложения;
- способами налогового планирования и составления налоговых деклараций;
- методами разработки налоговой политики организации.

По дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрена промежуточная аттестация в экзамена.

Общая трудоемкость освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 144 часа и 4 зачетных единицы.