

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Экономический факультет



УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
К.Э.Н., доцент
Е.В. Огурцова
2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки бакалавриата

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки бакалавриата

Финансы и кредит

Квалификация (степень) выпускника

Бакалавр

Форма обучения

очно-заочная

Саратов,

2023

Статус	ФИО	Подпись	Дата
Преподаватель-разработчик	Кириллова Ольга Святославовна	<i>Кириллова</i>	20.06.23
Председатель НМК	Балаш Ольга Сергеевна	<i>Балаш</i>	20.06.23
Заведующий кафедрой	Балаш Ольга Сергеевна	<i>Балаш</i>	20.06.23
Специалист Учебного управления			

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование совокупности теоретических знаний и практических навыков по исчислению налогов и сборов РФ, исполнению и планирования налоговых обязательств организации, формированию налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.О.14) относится к дисциплинам обязательной части блока 1 Дисциплины (модули) подготовки бакалавра по направлению подготовки «Экономика» профилю «Финансы и кредит». Дисциплина «Налоги и налогообложение» реализуется в 7 семестре.

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет».

Компетенции, сформированные при изучении данной дисциплины, могут быть полезны при подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы.

3. Результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора (индикаторов) достижения компетенции	Результаты обучения	
ОПК 1. Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач	1.1_Б.ОПК-1. Применяет знания микроэкономической теории на промежуточном уровне. 2.1_Б.ОПК-1. Применяет знания макроэкономической теории на промежуточном уровне	Знать: <ul style="list-style-type: none">- теоретические основы организации налогов и налогообложения Уметь: <ul style="list-style-type: none">- применять правовые нормы для построения налоговой системы и налогового администрирования Владеть: <ul style="list-style-type: none">- навыками оценки налоговой нагрузки и эффективности применения налогового инструментария.	
ОПК 3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	11.1_Б.ОПК-3. Анализирует содержательно объясняет события мировой отечественной экономической истории 2.1_Б.ОПК-3. Анализирует содержательно объясняет текущие процессы, происходящие в мировой и отечественной экономике	Знать: <ul style="list-style-type: none">- эволюцию налогообложения,- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применения специальных налоговых режимов Уметь: <ul style="list-style-type: none">- принимать мотивированные решения по выбору альтернативных механизмов налогообложения,- формировать налоговую	

		политику организаций., - осуществлять анализ налоговой нагрузки предприятия Владеть: - навыками проведения контрольно-аналитических мероприятий в процессе налогового контроля
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц, 216 часов.

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Формы промежуточной аттестации (по семестрам)	
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа		
1	Основы теории налогообложения	9	1	2	2	0	10	тестирование, разбор практических задач
2	Налоговая система и налоговая политика Российской Федерации	9	2	2	2	0	10	тестирование, разбор практических задач
3	Федеральные налоги и сборы	9	3-5	6	6	0	34	тестирование, разбор практических задач, заполнение налоговых расчетов и деклараций
4.	Региональные налоги	9	6	2	2	0	20	тестирование, разбор практических задач, заполнение налоговых расчетов и деклараций
5.	Местные налоги	9	7	2	2	0	16	тестирование, разбор практических задач
6.	Специальные режимы	9	8	2	2	0	22	тестирование, разбор

	налогообложение							практических задач
7.	Налоговое администрирование и налоговый контроль	9	9	2	2	22	18	тестирование, разбор практических задач
8	Учетная политика для целей налогообложения и налоговая нагрузка предприятия	9	10	2	2	0	10	разбор практических задач
9	Промежуточная аттестация:	9						Экзамен
	Итого за 9 семестр: 216 часов			20	20	0	140	36

Содержание учебной дисциплины

Тема 1. Основы теории налогообложения

Сущность налогов как финансово-экономической категории. Объективный характер налогов. Роль налогов и сборов в распределении и перераспределении ВВП и НД.

Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогов и принципы налогообложения. Налоговый механизм.

Элементы налогов: Налогоплательщики, налоговый агент, сборщик налогов и сборов; объект налогов; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок исчисления налогов и сборов; порядок и сроки уплаты налогов и сборов. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды.

Основные понятия в целях налогообложения. Налоговые институты.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика Российской Федерации

Понятие налоговой системы. Типы налоговых систем. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Элементы налоговой системы России.

Правовые основы налогообложения в России: система налогового законодательства, иные законодательные и нормативно-правовые акты в сфере налоговых правоотношений. Нормативно-правовое поле функционирования налоговой системы.

Налоговые органы Российской Федерации: их состав и характеристика, принципы построения. Правовой статус налоговых органов, их задачи и

функции. Налоговые полномочия, их содержание. Субъекты налоговых отношений; их состав, характеристика и взаимодействие.

Налогоплательщик и плательщик сборов как субъект налоговых правоотношений.

Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Задачи и цели налоговой политики государства на федеральном, региональном и местном уровнях власти.

Тема 3. Федеральные налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость.

Основы построения налога на добавленную стоимость. Эволюция НДС. Плательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от обязанности налогоплательщика. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация, условия применения освобождения от обложения НДС.

Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Налоговые требования к документальному оформлению расчетов по поставке продукции (работ, услуг).

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы.

Акцизы.

Основы построения акцизов на отдельные виды товаров. Подакцизные товары. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Свидетельство о регистрации на отдельные подакцизные товары в целях налогообложения. Операции, освобождаемые от обложения акцизами. Налоговая база: зависимость от типа ставок, направления реализации готовых изделий. Ставки акцизов, основы их дифференциации.

Механизм налогового вычета суммы акциза, уплаченной поставщиком: условия и порядок применения, в том числе при экспорте готовых изделий. Маркировка подакцизной продукции. Порядок расчета и уплаты акцизов. Сроки уплаты акцизов.

Налог на прибыль организаций.

Основы построения налога на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога на прибыль. Налоговая база.

Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внераализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу.

Расходы, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Амортизация: методы, амортизуемое имущество, механизм расчета сумм амортизационных отчислений. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.

Особенности определения налоговой базы при реализации имущества и имущественных прав, при уступке (переуступке) права требования. Порядок переноса убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.

Ставки налога на прибыль, виды, современные размеры и оценка регулирующей роли. Механизм расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Налоговый учет, требования по ведению и проблемы внедрения.

Налог на доходы физических лиц.

Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Налогоплательщики, налоговый статус (резиденты и нерезиденты) в целях возникновения налоговой обязанности по НДФЛ. Состав налогооблагаемых доходов от источников в Российской Федерации и доходов от источников за ее пределами. Порядок формирования налоговой базы. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты, инвестиционный и «спортивный» налоговый вычеты. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет налогоплательщиками и налоговыми агентами. Декларирование доходов в целях уплаты налога.

Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Страховые платежи в социальные внебюджетные фонды

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Механизм исчисления страховых взносов. Особенности исчисления страховых взносов для лиц, не производящих выплаты физическим лицам. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов. Перспективы трансформации государственных социальных внебюджетных фондов.

Налогообложение природопользования.

Экономическая сущность, назначение платежей за пользование природными ресурсами, их виды.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), его значение. Налогоплательщики, объект налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое», механизмы определения его количества и стоимости. Налоговая база, налоговый период, ставки. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей. Особенности исчисления и уплаты налога при выполнении соглашения о разделе продукции.

Налог на дополнительный доход (НДД): Налогоплательщики, объект налогообложения. Формирование налоговой базы. Исчисление и уплата налога (НДД). Его преимущества и недостатки по сравнению с НДПИ.

Водный налог: плательщики и объект обложения, льготы, система налоговых ставок, порядок определения и уплаты в бюджет.

Механизм сбора за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Государственная пошлина.

Общие положения о государственной пошлине. Виды государственной пошлины. Характеристика элементов обложения государственной пошлиной: плательщики, объект обложения, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, льготы. Основания и порядок возврата и зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

Тема 4. Региональные налоги сборы

Налог на имущество организаций.

Налог на имущество организаций, его значение. Плательщики налога. Объект обложения. Порядок определения налоговой базы на основе среднегодовой стоимости имущества и на основе кадастровой оценки имущества. Влияние даты регистрации организации на определение налоговой обязанности. Льготы по налогу на имущество, значение. Ставка налога.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество филиалов и обособленных подразделений. Проблемы и направления совершенствования налогообложения имущества организаций.

Транспортный налог.

Плательщики транспортного налога и объекты налогообложения.

Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Возможности органов государственной власти субъектов РФ по изменению ставок транспортного налога. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога организациями и физическими лицами.

Налог на игорный бизнес.

Назначение налога, основные понятия игорного бизнеса. Плательщики и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты в бюджет сумм налога.

Тема 5. Местные налоги

Земельный налог.

Земельный налог, его значение для местных бюджетов. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Льготы по земельному налогу и порядок их предоставления. Ставки земельного налога, их дифференциация.

Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Налог на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц: Плательщики, объект обложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. Порядок исчисления налога на строения, помещения, сооружения.

Тема 6. Специальные режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения: содержание, условия применения. Объекты налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Мотивация выбора объекта налогообложения налогоплательщиком.

Патентная система налогообложения. Условия применения: ограничения по видам деятельности, доходам и численности работников. Порядок исчисления налога. Стоимость и методы уплаты патента. Совместимость с иными специальными налоговыми режимами.

Налог на профессиональный доход. Условия и механизм применения. Цифровая инфраструктура налога.

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога). Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период, налоговая ставка, определение ее размера. Порядок исчисления налога, срок уплаты налога и зачисление его сумм.

Основные понятия и общие положения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, НДС при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций, особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.

Особенности налогообложения в рамках режимов особых экономических зон (ОЭЗ) и территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР).

Тема 7. Налоговое администрирование и налоговый контроль

Основы налогового администрирования как инструмента налогового менеджмента.

Порядок постановки на налоговый учет налогоплательщиков и налоговых агентов. Деятельность налоговых органов по выявлению лиц, уклоняющихся от постановки на налоговый учет.

Налоговое обязательство и порядок его исполнения. Контроль налоговых органов за исполнением обязанности по уплате налогов (сборов).

Механизм применения налоговых льгот. Инвестиционный налоговый кредит: понятие, назначение, сфера его применения. Условия и порядок предоставления инвестиционного кредита. Содержание договора об

инвестиционном налоговом кредите. Прекращение действия инвестиционного налогового кредита.

Налоговые декларации.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Виды налоговых санкций. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов. Права и обязанности банка по приему и перечислению налогов и иных обязательных платежей в бюджет.

Ответственность плательщиков налогов и сборов за нарушение налогового законодательства. Административная ответственность налогоплательщиков, ее виды и основания к применению. Налоговые санкции и административные штрафы. Ответственность должностных лиц организаций за нарушение налогового законодательства. Уголовная ответственность за налоговые преступления налогоплательщиков – физических лиц и должностных лиц организаций.

Формы и методы налогового контроля. Риск-ориентированная концепция налогового контроля. Налоговые проверки как форма проведения налогового контроля, их сущность и назначение. Виды налоговых проверок, их назначение и порядок проведения. Мероприятия налогового контроля, применяемые при проведении проверок. Характеристика методов и инструментов камерального налогового контроля. Цели и методы выездных налоговых проверок. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля: порядок применения, преимущества и недостатки. Оформление и реализация результатов совместной налоговой проверки.

Цифровая архитектура налогового контроля

Тема 8. Учетная политика для целей налогообложения и налоговая нагрузка предприятия

Сущность, структура, порядок формирования учетной политики предприятия для целей налогообложения. Сущность, значение, порядок расчета налоговой нагрузки. Основные принципы анализа налоговой нагрузки, приводимого ИФНС. Методы анализа налоговой нагрузки.

5. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика реализация компетентностного подхода для дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, которые заключаются в том, что при проведении аудиторных занятий вводятся разнообразные формы, в том числе: разбор в интерактивном режиме практических примеров, в сочетании с внеаудиторной работой студентов с целью формирования и развития профессиональных навыков и компетенций обучающихся.

На практических занятиях осуществляется совместный разбор в интерактивном режиме конкретных ситуаций, возникающих в сфере налогообложения, решение практических задач по расчету налогов и сборов.

В соответствии с учебным планом предусмотрено 36 часов практических занятий.

Моделирование ситуаций происходит в реальной атмосфере делового сотрудничества и дружественного взаимодействия как в очной форме, так и через Интернет.

При обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями используются подходы, способствующие созданию безбарьерной образовательной среды: технологии дифференциации и индивидуализации обучения, применение соответствующих методик по работе с инвалидами, использование средств дистанционного общения.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

К основным учебно-методическим средствам обеспечения самостоятельной работы студентов относятся ресурсы научной библиотеки СГУ, электронные учебно-методические пособия, представленные на сайте СГУ (<http://into.immpu.sgu.ru/innovations/publications>), материалы учебно-методических комплексов кафедры, размещенные во внутренней сети экономического факультета, позволяющие, в частности, осуществлять самоконтроль средствами электронного тестирования по каждой теме в отдельности, по курсу в целом с целью промежуточного закрепления знаний, умений и владений в рамках изучаемой дисциплины.

При изучении дисциплины предусмотрены следующие виды самостоятельной работы обучающихся:

- разбор некоторых вопросов лекционного материала
- самостоятельное изучение указанных теоретических вопросов
- решение задач по темам практических занятий
- промежуточное тестирование
- контрольные работы
- выполнение домашних заданий

Пример вопросов для промежуточной аттестации (экзамена)

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика.

2. Функции налогов, их взаимосвязь.

3. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.

4. Общие условия установления налогов и сборов и страховых платежей в социальные внебюджетные фонды. Элементы налогообложения.

5. Правовые основы налогообложения в России: система налогового законодательства, иные законодательные и нормативно-правовые акты в сфере налоговых правоотношений.

6. Налогоплательщики, налоговый агент, сборщик налогов и сборов.

7. Объект налогообложения. Налоговая база. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды. Налоговые ставки, их виды. Налоговые и отчетные периоды.

8. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика.

9. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.

10. Налоговая система России: принципы построения и функционирования, основные элементы, функциональные особенности.

11. Налоговые органы Российской Федерации: их состав и характеристика, принципы построения. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции.

12. Классификация налогов и их видовая структура (прямые, косвенные, специальные и т.п.).

13. Налоговое обязательство и порядок его исполнения. Контроль налоговых органов за исполнением обязанности по уплате налогов (сборов).

14. Экономическое значение и основы построения налога на добавленную стоимость (НДС). Плательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от обязанности налогоплательщика.

15. Налог на добавленную стоимость: объекты налогообложения, налоговая база, операции, не подлежащие налогообложению.

16. Налог на добавленную стоимость: система ставок и порядок их применения.

17. Налоговые вычеты и налоговые возмещения по НДС: условия и механизм применения. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет.

18. Развитие акцизного налогообложения в России. Плательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров. Система ставок обложения акцизами.

19. Акцизы: объекты обложения, налоговая база, налоговые льготы. Методики расчета акцизных платежей и порядок их уплаты.

20. Основы построения налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база.

21. Группировка доходов организаций в целях налогообложения прибыли организаций.

22. Группировка расходов организаций в целях налогообложения прибыли организаций.

23. Особенности определения налоговой базы в целях налогообложения прибыли организаций. Порядок переноса убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.

24. Ставки налога на прибыль.

25. Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

26. Налоговый учет, требования по организации и ведению.

27. Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики (резиденты и нерезиденты), состав облагаемых и необлагаемых доходов.

28. Налог на доходы физических лиц: налоговая база (порядок ее формирования), система налоговых ставок, налоговый и отчетные периоды.

29. Система налоговых вычетов по НДФЛ: механизм применения стандартных и социальных налоговых вычетов.

30. Система налоговых вычетов по НДФЛ: механизм применения имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

31. Система налоговых вычетов по НДФЛ: механизм применения инвестиционных налоговых вычетов.

32. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и уплаты налога в бюджет (физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой, налоговыми агентами).

33. Основы декларирования доходов физических лиц в целях налогообложения.

34. Система страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

35. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.

36. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.

37. Состав, экономическая сущность, назначение платежей за пользование природными ресурсами в составе налоговой системы России.

38. Налог на добычу полезных ископаемых: основные характеристики. Налог на дополнительный доход, его характеристика.

39. Особенности исчисления и уплаты налога при выполнении соглашения о разделе продукции.

40. Водный налог: плательщики и объект обложения, льготы, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет.

41. Сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов: понятие, основные элементы, их значение.

42. Государственная пошлина: виды, характеристика элементов обложения государственной пошлиной.

43. Состав региональных и местных налогов и сборов, их значение в формировании системы межбюджетных отношений в регионе.

44. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты налогообложения, оценка налоговой базы.

45. Налог на имущество организаций: система налоговых льгот, ставки налога, отчетные и налоговый периоды, порядок исчисления и сроки уплаты.

46. Сущность и значение транспортного налога в российской практике налогообложения.

47. Основные элементы транспортного налога (плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки и льготы).

48. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.

49. Развитие налогообложения игорного бизнеса на территории Российской Федерации.

50. Современный механизм налога на игорный бизнес: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.

51. Современный механизм налога на игорный бизнес: налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

52. Земельный налог: налогоплательщики, характеристика облагаемых и необлагаемых объектов, порядок формирования и оценки налоговой базы.

53. Порядок кадастровой оценки земли и объектов недвижимости; механизм оспаривания ее результатов.

54. Земельный налог: федеральные и местные налоговые льготы, налоговые ставки, налоговый и отчетные периоды.

55. Земельный налог: порядок исчисления и уплаты земельного налога организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами.

56. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, характеристика облагаемых и необлагаемых объектов, порядок определения налоговой базы.

57. Налог на имущество физических лиц: порядок установления налоговых ставок и предоставления налоговых льгот; формы, способы и сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами.

58. Торговый сбор.

59. Специальные налоговые режимы : виды и экономическое значение.

60. Упрощенная система налогообложения: порядок и условия применения, совмещение с иными режимами налогообложения.

61. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения, налоговые ставки.
62. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты единого налога.
63. Патентная система налогообложения: порядок и условия применения, совмещение с иными режимами налогообложения.
64. Патентная система налогообложения: порядок определения величины налогового платежа и уплаты в бюджет.
65. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.
66. Основные понятия и общие положения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
67. Виды, формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки как форма проведения налогового контроля.
68. Камеральные налоговые проверки: основные характеристики.
69. Выездные налоговые проверки: основные характеристики.
70. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.
71. Налоговые правонарушения и налоговые преступления, их виды.
72. Налоговая, административная и уголовная ответственность налогоплательщиков, ее виды и основания к применению. Виды налоговых санкций.
73. Учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах.
74. Цифровые технологии в налогообложении: характеристика и сфера применения, перспективы развития.
75. Механизмы декларирования в целях налогообложения и налогового администрирования
76. Способы исчисления и уплаты налогов и сборов.
77. Особые экономические зоны (ОЭЗ): особенности налогообложения в России.
78. Территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР): особенности налогообложения.

План самостоятельной работы

Раздел / Тема дисциплины	Вид самостоятельной работы	Литература
Темы 1-8	проработка конспектов лекций и вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение с помощью основной и дополнительной литературы, работа с нормативными	1. Ефимова Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б.. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст:

	правовыми актами по налогообложению	электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/88540.html (Доступ через ЭБС IPR BOOKS, кол-во экз. на 1 обучающегося — 1)
	Подготовка презентационных материалов по предложенной проблематике	1. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2017. — 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. - Текст: электронный. - Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/761904 (Доступ через ЭБС «znanium.com», кол-во экз. на 1 обучающегося — 1)
Итого часов на самостоятельную работу: 108		

Пример вопросов для углубленного самостоятельного изучения

1. Налоговая политика государства в России на современном этапе.
2. Организация налоговых правоотношений в России.
3. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение.
4. Законодательная база налогообложения.
5. Инвестиционный налоговый вычет.
6. Функции и задачи налоговых органов.
7. Налогообложение имущества граждан.
8. Патентная система налогообложения.
9. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
10. Государственная пошлина.
11. Налогообложение в зарубежных странах.

Пример тестовых заданий

Тестовые задания.

Выберите правильный ответ из предложенных:

1. По объекту налогообложения налоги делятся на:
 - 1) налоги с дохода, имущественные налоги, налоги на потребление
 - 2) прямые и косвенные
 - 3) регressive, пропорциональные, прогрессивные
 - 4) кадастровые, декларационные, налоги у источника выплаты дохода
 - 5) собственные и регулирующие
2. По методу взимания налоги подразделяются на
 - 1) прямые и косвенные
 - 2) налоги с дохода, имущественные налоги, налоги на потребление
 - 3) регressive, пропорциональные, прогрессивные

- 4) кадастровые, декларационные, налоги у источника выплаты дохода
- 5) собственные и регулирующие

3. Налоговая система - это:

- 1) совокупность системы налогов, принципов, форм и методов их установления, отмены и уплаты
- 2) совокупность федеральных, региональных и местных налогов
- 3) совокупность элементов налогообложения

4. К прямым налогам относится:

- 1) налог на имущество физических лиц
- 2) акциз
- 3) НДС
- 4) таможенная пошлина

5. Ккосвенным налогам относится:

- 1) акциз
- 2) налог на доходы физических лиц
- 3) сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

6. К основным признакам налога относят:

- 1) добровольность уплаты
- 2) индивидуальную безвозмездность
- 3) уплату в денежной форме

7. К обязательным элементам налога относятся:

- 1) объект налогообложения
- 2) налоговая льгота
- 3) предмет налога

8. При прогрессивном методе налогообложения:

- 1) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- 2) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- 3) с ростом налоговой базы ставки снижаются
- 4) с ростом налоговой базы ставки повышаются

9. При пропорциональном методе налогообложения:

- 1) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- 2) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- 3) с ростом налоговой базы ставки снижаются
- 4) с ростом налоговой базы ставки повышаются

10. Налоговые агенты - это:

- 1) государственные органы, осуществляющие прием от плательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в соответствующий бюджет
- 2) лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию у плательщика сумм за его счет и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации
- 3) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги (сборы)

11. Основные права и обязанности налоговых органов определяются:

- 1) Трудовым Кодексом РФ
 - 2) Налоговым Кодексом РФ
 - 3) Гражданским кодексом РФ
12. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:
- 1) только юридические лица;
 - 2) организации и физические лица;
 - 3) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
 - 4) организации и индивидуальные предприниматели.
13. Объектами налогообложения могут являться:
- 1) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 - 2) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - 3) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
 - 4) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.
14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:
- 1) принцип справедливости;
 - 2) принцип срочности;
 - 3) принцип эластичности;
 - 4) принцип достаточности.
15. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
- 1) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
 - 2) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
 - 3) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
 - 4) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.
16. К федеральным налогам относится:
- 1) налог на имущество физических лиц;
 - 2) налог на прибыль организаций;
 - 3) транспортный налог;
 - 4) земельный налог.
17. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- 1) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
 - 2) инструкции Федеральной таможенной службы;
 - 3) федеральные законы;
 - 4) приказы ФНС России и ФТС России.
18. К региональным налогам относятся:
- 1) водный налог;
 - 2) земельный налог;
 - 3) налог на игорный бизнес;
 - 4) налог на добавленную стоимость.
19. К местным налогам относятся:
- 1) земельный налог;
 - 2) налог на добычу полезных ископаемых;
 - 3) водный налог;
 - 4) налог на доходы физических лиц.
20. К специальным налоговым режимам относятся:
- 1) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
 - 2) система налогообложения в виде единого налога на профессиональный доход;
 - 3) предоставление инвестиционного налогового кредита;
 - 4) создание офшорных зон.

Пример профессиональных задач, формирующих у студентов профессиональные навыки

Задание 1

У предпринимателя Петрова есть наемные работники, которым в мае 2022 года была начислена следующая заработная плата: Заварзину П.П. – 40 000 руб. (у него двое несовершеннолетних детей), Иванову И.А. – 42 000 руб., Перегудову С.С. – 45 000 руб., (у него сыну 20 лет и он учится на дневном отделении в университете).

Определите размер оплаты труда после погашения налоговых обязательств и сумму НДФЛ .

Задание 2.

В апреле 2020 года Иванов И.А. приобрел квартиру за 3 млн. руб. В апреле 2022 года продал ее за 3,2 млн.руб. Есть документы, подтверждающие, расходы в размере 3,1 млн. руб. Рассчитать НДФЛ к уплате. Нужно ли подавать декларацию о доходах за 2022 год?

Задание 3.

Выручка ООО «Х» за 2021 год с учетом НДС (20%) составила: в 1 квартале 780 000 руб., во 2 квартале 1 200 000 руб., в 3 квартале 1 250 000 руб., в 4 квартале 1580 000 руб. Сформулируйте мотивированное мнение о возможности применения этой организацией кассового метода признания доходов.

Задание 4.

ООО «Икс» реализует партию бетонных фундаментных блоков марки «ФБС 12-5-6-п» в количестве 100 тыс. шт. по цене 1300 руб. за штуку. Ставка НДС — 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ), налог в цену не включен. Рассчитайте НДС 20% и итоговую стоимость партии с учетом налога.

Задание 5.

ООО «Элемент» ввозит из Вьетнама охлажденную рыбу, не относящуюся к числу деликатесных. Таможенная стоимость партии — 300 000 российских рублей. Товар облагается таможенной пошлиной. Ее величина составляет 60 000 рублей. Подакцизным товар не является. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

7. Данные для учета успеваемости студентов в БАРС

Таблица 1.1 Таблица максимальных баллов по видам учебной деятельности.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Семестр	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Автоматизированное тестирование	Другие виды учебной деятельности	Промежуточная аттестация	Итого
7	10	-	30	20	-	-	40	100
Итого	10	-	30	20	-	-	40	100

Программа оценивания учебной деятельности студента

Начисление соответствующих баллов проводится за посещение лекций, выполнение заданий на практических занятиях.

Лекции

Оценивается посещение лекций, активное восприятие материала, ответ на уточняющие вопросы преподавателя, выполнение качественного конспектирования материала, ответы на вопросы по законспектированному на прежних лекциях материалу, обсуждение с преподавателем возможностей более глубокого развития в заинтересовавшем вопросе по тематике лекции. От 0 до 10 баллов.

Лабораторные занятия

Не предусмотрены

Практические занятия

Оценивается качество выполнения задач во время практических занятий – от 0 до 30 баллов.

Самостоятельная работа

Оценивается активность при выполнении заданий для самостоятельной работы в форме презентационных докладов, рефератов и иных заданий. От 0 до 20 баллов.

Автоматизированное тестирование

Не предусмотрено

Другие виды учебной деятельности

Не предусмотрено

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проходит в форме экзамена и включает ответы на два теоретических вопроса и решение практического задания.

Студенту, отсутствовавшему на занятиях по уважительной причине, предлагаются практические задания для повышения баллов по дисциплине.

Максимально за промежуточную аттестацию студент может набрать 40 баллов.

Шкала оценивания для промежуточной аттестации:

ответ на «отлично» оценивается от 31 до 40 баллов;

ответ на «хорошо» оценивается от 21 до 30 баллов;

ответ на «удовлетворительно» оценивается от 11 до 20 баллов;

ответ на «неудовлетворительно» оценивается от 0 до 10 баллов.

Таким образом, максимально возможная сумма баллов за все виды учебной деятельности студента по данной дисциплине в 7 семестре составляет 100 баллов.

Таблица 1.2 Таблица пересчета полученной студентом суммы баллов по дисциплине «Налоги и налогообложение» в оценку (экзамен):

85-100 баллов	«отлично»
75-85 баллов	«хорошо»
60-75 баллов	«удовлетворительно»
0-60 баллов	«не удовлетворительно»

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «Налоги и налогообложение»

а) литература:

1. Ефимова Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Ефимова Е.Г., Пospelova Е.Б.. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/88540.html> (Доступ через ЭБС IPR BOOKS, кол-во экз. на 1 обучающегося — 1)
2. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2017. — 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. — Текст: электронный. — Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/761904> (Доступ через ЭБС «znanium.com», кол-во экз. на 1 обучающегося — 1)

б) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Используется (при согласовании с руководством подразделения СГУ) коммерческое (MSOffice) и свободно распространяемое программное

обеспечение: стандартное программное обеспечение для используемой в компьютерных классах ОС, прикладное программное обеспечение свободного доступа libreoffice.org.

Лицензионное программное обеспечение:

Windows Vista Business Russian Upgrde, Microsoft Office 2007, Office Professional Plus 2013, Microsoft Windows Professional 7 Russian, Microsoft Office 2007, Microsoft Windows Vista Business, Microsoft Office 2007 Russian Academic, Microsoft Windows Professional 7 Russian

Интернет-ресурсы:

Официальный сайт справочно-правовой системы "КонсультантПлюс"
<http://www.consultant.ru/online/>

Сайт информационного агентства AK&M. URL: www.akm.ru

Универсальный портал для экономистов. URL: http://www.cfin.ru

Технологии управления проектами. URL: http://www.project.km.ru/

EconLit (EBSCO) -<http://search.ebscohost.com>

Журналы Кембриджского университета - <http://journals.cambridge.org>

Журналы Оксфордского университета - <http://www.oxfordjournals.org>

Книги и журналы издательства Springer -<http://www.springerlink.com>

Ресурсы издательства Elsevier - <http://www.sciencedirect.com>

Ресурсы издательства Wiley-Blackwell - <http://www3.interscience.wiley.com>

JSTOR - <http://www.jstor.org>

Научная электронная библиотека e-library.ru -<http://elibrary.ru>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Содержание курса не привязано к текущему состоянию компьютерных классов, легко адаптируется к любому программному обеспечению.

Для лекционных занятий требуются мультимедийные аудитории.

Устанавливаемое и используемое в процессе обучения программное обеспечение является свободно распространяемым.

Практическая подготовка в рамках занятий осуществляется в профильном структурном подразделении СГУ: лаборатория информационных технологий в экономике.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению и профилю подготовки 38.03.01 Экономика, Финансы и кредит.

Автор: д.э.н., профессор кафедры
финансов и кредита

_____ О.С. Кириллова

Программа одобрена на заседании кафедры финансов и кредита № 2 от 30.09.2021г.

Программа актуализирована и одобрена на заседании кафедры финансов и кредита 20.06.2023г., протокол № 11-Р.

Журналы Оксфордского университета - <http://www.oxfordjournals.org>

Книги и журналы издательства Springer -<http://www.springerlink.com>

Ресурсы издательства Elsevier - <http://www.sciencedirect.com>

Ресурсы издательства Wiley-Blackwell - <http://www3.interscience.wiley.com>

JSTOR - <http://www.jstor.org>

Научная электронная библиотека e-library.ru -<http://elibrary.ru>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Содержание курса не привязано к текущему состоянию компьютерных классов, легко адаптируется к любому программному обеспечению.

Для лекционных занятий требуются мультимедийные аудитории.

Устанавливаемое и используемое в процессе обучения программное обеспечение является свободно распространяемым.

Практическая подготовка в рамках занятий осуществляется в профильном структурном подразделении СГУ: лаборатория информационных технологий в экономике.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению и профилю подготовки 38.03.01 Экономика, Финансы и кредит.

Автор: д.э.н., профессор кафедры
финансов и кредита

О.С. Кириллова

Программа одобрена на заседании кафедры финансов и кредита № 2 от 30.09.2021г.

Программа актуализирована и одобрена на заседании кафедры финансов и кредита 20.06.2023г., протокол № 11-Р.