

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Пояснительная записка

Актуальность и значение учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» заключается в том, что роль налогов, налоговой системы и налоговой политики в экономическом развитии страны невозможно переоценить. Они влияют на экономический рост, устойчивость развития, структурные сдвиги в экономике, в конечном счете, на качество жизни и уровень благосостояния населения.

Цель: формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России.

Задачи учебной дисциплины:

- изучении основных положений теории налогов, а также важнейших налогов установленных в РФ;
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения;
- в изучении порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- рассмотрении особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
- развитие навыков у обучающихся применять на практике полученные теоретические знания в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.

Компетенции обучающихся, приобретаемые, а также подлежащие совершенствованию в результате освоения дисциплины / модуля

В результате освоения дисциплины обучающийся должен продемонстрировать следующие результаты образования:

Способность собирать анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1).

знать: типовые способы сбора и анализа экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

уметь: собирать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, необходимую для расчета экономических и социально-экономических показателей; анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, содержащуюся в учетно-аналитической среде предприятий;

иметь навыки и (или) опыт деятельности: владеть способностью анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую

информацию, содержащуюся в учетно-аналитической среде предприятий различных форм собственности с целью совершенствования результатов экономической деятельности.

1.2. Содержание учебной дисциплины

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Виды учебной работы	Часов
Трудоемкость, всего	38
Аудиторные занятия, в том числе:	10
Лекции	6
Семинарские занятия	4
Самостоятельная работа	28

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.

Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Функции налогов, принципы налогообложения. Классификация налогов. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества. Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их функции, права и обязанности. Законодательство о налогах и сборах. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Налоговая система РФ и ее структура. Направления налоговой политики на современном этапе

Тема 2. Федеральные косвенные налоги.

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки, порядок их применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

Тема 3. Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонд.

Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Расходы для целей налогообложения прибыли, их классификация и критерии признания. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Плательщики налога на доходы физических лиц, налоговые агенты. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Страховые взносы в Российской Федерации. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании.

Тема 4. Региональные и местные налоги и сборы.

Порядок установления и введения налога в действие региональных налогов. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами, субъектов РФ. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Транспортный налог. Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Игровой бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игровым бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.). Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты

налога. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, виды деятельности, в отношении которых устанавливается сбор; период обложения ставки сбора, порядок исчисления и уплаты.

Тема 5. Специальные налоговые режимы.

Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики. Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ЕНВД. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сущность патентной системы налогообложения (ПСН) и налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН. Порядок и условия перехода на ПСН. Налоги, не уплачиваемые при применении ПСН. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений.

1.3. Перечень основной и дополнительной литературы

Основная литература

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для прикладного бакалавриата/В.Г.Пансков. - М.: – Юрайт, 2019, 436 с.-
2. Колчин С.П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 391 с.
3. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с.

Дополнительная литература

1. Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 235 с

2. Ворожбит О.Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. — (Высшее образование). — 175 с.

3. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 531 с.

Ресурсы

Информационные справочные системы, Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

1. Электронно-библиотечная система Университета.
2. Образовательный сайт Кировского ГМУ (<http://student.kirovagma.ru>).

2. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Методические рекомендации для преподавателя

При подготовке и проведении занятий преподавателю необходимо соблюдать следующие рекомендации:

- к каждому аудиторному занятию преподаватель готовит пакет дидактических материалов в электронном и/или текстовом варианте;
- аудиторные занятия сопровождается мультимедийными презентациями;
- аудиторные занятия проводит в интерактивном режиме, с использованием приемов современных образовательных технологий;
- в процессе обучения предлагает обучающимся задания для самостоятельной работы по углублению и расширению знаний, для формирования и совершенствования умений и практических навыков, обеспечивающих качественное усвоение учебного материала.

При подготовке к практическому занятию преподавателю необходимо уточнить план его проведения, продумать формулировки и содержание учебных вопросов, выносимых на обсуждение, ознакомиться с новыми публикациями по теме занятия и составить список обязательной и дополнительной литературы по вопросам плана занятия. Оказывать методическую помощь обучающимся в подготовке докладов, планов и презентаций.

В ходе практического занятия во вступительном слове раскрыть теоретическую и практическую значимость темы занятия, определить порядок его проведения, время на обсуждение каждого учебного вопроса. Дать возможность выступить всем желающим. Целесообразно в ходе обсуждения учебных вопросов задавать выступающим и аудитории дополнительные и уточняющие вопросы с целью выяснения их позиций по существу обсуждаемых проблем. Поощрять выступления с места в виде кратких дополнений и постановки вопросов выступающим и преподавателю. Для наглядности и закрепления изучаемого материала преподаватель может использовать модели, таблицы, схемы, карты, мультимедийные презентации, видеофильмы.

В заключительной части практического занятия следует подвести его итоги: дать объективную оценку выступлений каждого обучающегося и учебной группы в целом. Раскрыть положительные стороны и недостатки проведенного

практического занятия. Ответить на вопросы обучающихся. Назвать тему очередного занятия.

Проводить групповые и индивидуальные консультации обучающихся, рекомендовать в помощь учебные и другие материалы, а также справочную литературу.

2.2. Методические указания для обучающихся

В процессе обучения обучающимся необходимо выяснить:

- цели и конечный результат обучения по программе;
- основные требования к уровню усвоения содержания программы;
- виды учебной работы.

Обучение осуществляется в соответствии с методическими указаниями, действующей программой, нормативно-правовыми документами и учебной литературой.

В процессе реализации программы необходимо посещать практические занятия с целью углубления и расширения знаний, для формирования и совершенствования умений и практических навыков, обеспечивающих качественное усвоение учебного материала.

При подготовке к практическим, семинарским занятиям, обучающимся рекомендуется использовать учебную и справочную литературу.

В процессе обучения осваивать рекомендованную литературу, самостоятельно находить книги, публикации и информационные материалы по изучаемым темам, использовать Интернет-сайты. Во время учебных занятий задавать преподавателям дополнительные вопросы.

Каждому обучающемуся необходимо быть готовым к контролю текущей успеваемости. Форму текущего контроля определяет преподаватель.

2.3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа включает изучение материала лекций, вебинаров, литературы, предоставляемых преподавателем, вынесенных на самостоятельное изучение, подготовку к зачету.

2.4. Контроль и оценка результатов обучения

Форма контроля – экзамен по учебной дисциплине.

Оценочное средство – тест.

Материалы оценочного средства:

Примерный перечень заданий к зачету

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

- А) федеральные; налоги федеральных округов; налоги предприятия;
- Б) международные; государственные; региональные;
- В) федеральные, региональные и местные.

2. К федеральным налогам и сборам относятся:

А) налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина; налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;

Б) земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор;

В) налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

3. К региональным налогам относятся:

А) налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог;

Б) налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог;

В) налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина; налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

4. К местным налогам и сборам относятся:

А) на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог;

Б) налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина; налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;

В) земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор.

5. К специальным налоговым режимам относятся:

А) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); упрощенная система налогообложения; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);

Б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); упрощенная система налогообложения; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);

В) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); упрощенная

система налогообложения; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход предприятия (в порядке эксперимента);

6. Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются:

А) организации, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы;

Б) организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы;

В) физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

7. Налоговые органы составляют:

А) единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей;

Б) отдельную централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов;

В) отдельную коммерческую систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а также расчеты в пределах финансов предприятия.

8. Объект налогообложения – это:

А) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога;

Б) себестоимость товаров, работ, услуг, произведенных предприятием за определенный период времени;

В) чистая прибыль, получаемая в реализации товаров (работ, услуг).

9. Налоговая база представляет собой:

А) качественные характеристики налогов, установленных Кодексом;

Б) сумму всех налоговых платежей, которые собираются в течение года;

В) стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения, которая представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

10. Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по:

А) контролю за соблюдением регионального законодательства о бюджете, налогах и сборах в порядке, установленном Кодексом.

Б) контролю за соблюдением местного законодательства по вопросам социально-экономического развития сельского поселения;

В) контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Кодексом.

11. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:

А) камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки;

Б) вызов в налоговые органы для проведения проверок; камеральные налоговые проверки;

В) налоговые проверки в автоматическом режиме; выездные налоговые проверки.

12. Налоговым правонарушением признается:

А) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Кодексом установлена ответственность;

Б) правонарушение на усмотрение налогового органа;

В) невиновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Кодексом установлена ответственность.

Разработчик программы:

Ложкин В.В., преподаватель ЦДО

Колесова Ю.А., специалист по УМР ЦДО