

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ПРАВА

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра Финансов и кредита

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Направление подготовки- 38.03.02 «Менеджмент»

Направленность- «Международный менеджмент»

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения- очная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2024

Налоговый менеджмент

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

Старший преподаватель кафедры финансы и кредит *Пятшева Е.Н.*

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 10 от 29.02.2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Пояснительная записка	Error! Bookmark not defined.
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.....	4
2	Структура дисциплины	Error! Bookmark not defined.
3	Содержание дисциплины	9
4	Образовательные технологии	13
5	Оценка планируемых результатов обучения	Error! Bookmark not defined.4
5.1	Система оценивания	Error! Bookmark not defined.4
5.2	Критерии выставления оценки по дисциплине	125
5.3	Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	136
6	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Error! Bookmark not defined.6
6.1	Список источников и литературы	Error! Bookmark not defined.6
6.2	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Error! Bookmark not defined.9	Error! Bookmark not defined.9
6.3	Профессиональные базы данных и информационно-справочные систем.....	29
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	30
8.	Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья	31
9.	Методические материалы	Error! Bookmark not defined.33
9.1	Планы семинарских / практических / лабораторных занятий	2933
Приложения		
Аннотация		
	дисциплины	46

1. Пояснительная записка

1.1 Цель и задачи дисциплины

Содержание дисциплины охватывает вопросы современной финансовой теории и практики в области функционирования финансов различного уровня.

Цель дисциплины состоит в подготовке специалиста, умеющего теоретически обосновать направления налоговой политики государства, оценить налоговое бремя организаций.

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 работы с аналитическими материалами.

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

Дисциплина направлена на формирование у выпускника следующих компетенций:

Компетенции	Индикаторы компетенций	Результаты обучения
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 Понимает экономические законы и их проявления в различных областях жизнедеятельности УК-10.2 Способен планировать и принимать решения в сфере личных финансов	<i>Знать:</i> основные виды налогов и их экономическое содержание <i>Уметь:</i> применять основные методы расчета налогов, обосновывать использование разных ставок <i>Владеть:</i> основными методами расчета в области налогообложения

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина является частью, формируемой участниками образовательных отношений, дисциплин вариативного блока учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часа (ов).

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
5	Лекции	12
5	Семинары/лабораторные работы	30
Всего:		42

Объём дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 66 академических часа(ов).

3. Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней. Классификация налогов.

Тема 2. Экономические и правовые основы налогообложения

Основные принципы налогообложения. Элементы налогообложения. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации

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.

Тема 4. Налоговая отчётность и налоговый контроль

Налоговая декларация: сущность, порядок заполнения и представления в налоговые органы. Налоговый контроль: цели, виды и формы проведения.

Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения

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.

Тема 6. Налоговая политика государства

Цель и принципы налоговой политики государства. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.

Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц

Косвенные налоги, уплачиваемые юридическими лицами

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.

Тема 8. Акцизы

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.

Прямые налоги, уплачиваемые юридическими лицами

Тема 9. Транспортный налог

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.

Тема 10. Налог на имущество организаций

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.

Тема 11. Земельный налог

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.

Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

Тема 12. Налогообложение природопользования

Правовые основы природопользования. Система управления природопользованием в Российской Федерации. Система платежей за природные ресурсы. Водный налог. Налогообложение недропользования. Налог на добычу полезных ископаемых.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (экологический налог)

Тема 13. Торговый сбор

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, освобождаемые от уплаты торгового сбора. Ставки торгового сбора.

Порядок исчисления, условия и сроки уплаты торгового сбора.

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.

Тема 15. Налог на прибыль организаций

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.

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.

Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.

Тема 16. Специальные налоговые режимы

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.

2. Упрощенная система налогообложения. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.

3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок перехода. Плательщики единого налога на вменённый доход. Объект налогообложения. Ставка единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога на вменённый налог.

4. 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 соглашений. Налоговые декларации.

5. Патентная система налогообложения Плательщики. Объекты налогообложения. Условия перехода. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты патента.

Тема 17. Налоговая политика предприятия

Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.

Принципы и инструменты налогового планирования. Классификация методов налогового планирования. Планирование отдельных налогов.

Элементы налоговой политики организации. Налоговое бремя. Оптимизация налогообложения.

Налоги, уплачиваемые физическими лицами

Тема 18. Налог на доходы 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.

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

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

При реализации дисциплины используются различные образовательные технологии:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Виды учебной работы</i>	<i>Образовательные технологии</i>
1	Налоги и их роль в современном обществе Экономические и правовые основы налогообложения.	Лекция	Лекция-визуализация с использованием проектора
		Практическое занятие	Дискуссия, опрос
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов;
2	Налоговая система Российской Федерации. Налоговая отчетность и налоговый контроль.	Лекция	Лекция-визуализация с использованием проектора
		Практическое занятие	Дискуссия, опрос
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов;
3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения. Налоговая политика государства	Лекция	Лекция-визуализация с использованием проектора
		Практическое занятие	Дискуссия, опрос
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов; выполнение домашних заданий и проверка домашних заданий посредством электронной почты
4	Косвенные налоги, уплачиваемые юридическими лицами.	Лекция	Лекция-визуализация с использованием проектора
		Практическое занятие	Кейс-упражнение Кейс-ситуация

		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов; выполнение домашних заданий, проверка домашних заданий посредством электронной почты
5	Прямые налоги, уплачиваемые юридическими лицами	Лекция	Лекция-визуализация с использованием проектора
		Практическое занятие	Практические задачи Кейс-ситуация
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов; выполнение домашних заданий, проверка домашних заданий посредством электронной почты
6	Налоги, уплачиваемые физическими лицами	Лекция	Лекция-визуализация с использованием проектора
		Практическое занятие	
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов; выполнение домашних заданий, проверка домашних заданий посредством электронной почты
7	Итоговая контрольная работа	Самостоятельная работа	Подготовка к итоговой контрольной работе с использованием учебных материалов

В период временного приостановления посещения обучающимися помещений и территории РГГУ для организации учебного процесса с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий могут быть использованы следующие образовательные технологии:

- видео-лекции;
- онлайн-лекции в режиме реального времени;
- электронные учебники, учебные пособия, научные издания в электронном виде и доступ к иным электронным образовательным ресурсам;
- системы для электронного тестирования;
- консультации с использованием телекоммуникационных средств.

В период временного приостановления посещения обучающимися помещений и территории РГГУ для организации учебного процесса с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий могут быть использованы следующие образовательные технологии:

- видео-лекции;
- онлайн-лекции в режиме реального времени;
- электронные учебники, учебные пособия, научные издания в электронном виде и доступ к иным электронным образовательным ресурсам;
- системы для электронного тестирования;
- консультации с использованием телекоммуникационных средств.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1. Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- опрос	1 балл	До 5 баллов за семестр
- участие в дискуссии на практических занятиях	1 балл	До 5 баллов за семестр
- самостоятельная работа (тема 7)	5 баллов	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 (зачет - вопросы)		40 баллов
Итого за семестр (дисциплину) зачет		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	FX	
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 (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>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».
82-68/ C	«хорошо»/ «зачтено (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>
67-50/ D,E	«удовлетворительно»/ «зачтено (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.</p> <p>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.</p> <p>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

Список теоретических (контрольных) вопросов для обсуждения (собеседования)

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
4. Классификация налогов.
5. Структура налоговой системы Российской Федерации.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Виды налоговой отчетности.
8. Виды и формы проведения налогового контроля.
9. Права и обязанности налогоплательщиков.
10. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
11. Плательщики налога на добавленную стоимость.
12. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
13. Порядок определения налоговой базы по НДС.
14. Ставки налога на добавленную стоимость.
15. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
16. Экономическое содержание акцизов. Плательщики акцизов.
17. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
18. Объект налогообложения акцизами.
19. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
20. Ставки акцизов.
21. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты акцизов.
22. Экономическое содержание транспортного налога. Плательщики транспортного налога.
23. Объекты налогообложения и ставки транспортного налога.
24. Особенности расчета и уплаты транспортного налога.
25. Экономическое содержание налога на имущество организаций.
26. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
27. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
28. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
29. Экономическое содержание земельного налога, его сущность и порядок исчисления.
30. Экономическое содержание земельного налога, его сущность и порядок исчисления.
31. Экономическое содержание торгового сбора, его сущность и порядок исчисления.
32. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.

33. Плательщики налога на прибыль организаций.
34. Характеристика объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.
35. Классификация доходов и расходов организации.
36. Определение налогооблагаемой базы для расчёта налога на прибыль организаций.
37. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
38. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.
39. Сущность и цели введения специальных налоговых режимов.
40. Характеристика единого сельскохозяйственного налога.
41. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
42. Характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
43. Сущность, цели и принципы налогового планирования.
44. Инструменты налогового планирования.
45. Способы и методы налоговой оптимизации.
46. Элементы налоговой политики организации.
47. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
48. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
49. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
50. Характеристика налоговых вычетов.
51. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога доходы физических лиц.
52. Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его сущность и порядок уплаты.

Примеры практических задач

Практическое занятия 1

Кейс-упражнение

Тема 7. «Налог на добавленную стоимость»

Задание 1.

Прочитайте приведенный 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	1	2	3	4	5	6	7	8	9
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

- Найдите в приведенном списке перечень налогоплательщиков налога на добавленную стоимость:
 - физические лица
 - организации
 - организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
 - индивидуальные предприниматели
 - организации, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Таможенного Союза
 - индивидуальные предприниматели, работающие на патенте
 - 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. 18%	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)			

Кейс-ситуация

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. рублей	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, Тys. 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:

1. Сумма налога, рассчитанная как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
2. Плюс
3. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет
4. Минус
5. Равно
6. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)
7. Суммы восстановленного налога

Практическое занятия 2.

Задание 1.

1. 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		

Задание 2.

1. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 млн. руб., и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%, по второму – 0,3%.

Задание 3.

1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

показатель	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	87 000	87 000	86 000	85 000	85 500	98 000	132 000
Износ основных фондов (амортизация)	12 300	12 400	14 100	15 100	16 600	19 100	19 400

Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 полугодие отчетного периода.

Задание 4.

1. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5 000 тыс. руб. Поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 6 200 тыс. руб. Кроме того в июне реализован автомобиль за 280 тыс. руб. (первоначальная стоимость 600 тыс. руб., срок полезного использования 120 месяцев, срок эксплуатации 3 года). Амортизация начисляется линейным способом. Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начисления. Рассчитайте налог на прибыль организации.

Практическое занятия 3.**Задание 1.**

1. Работник 05.01.2018 получил займ от организации в сумме 80 тыс. руб. под 5% годовых. Сумма и процент по займу внесены 03.02.2018. Ключевая ставка ЦБ РФ – 9,25%. Рассчитайте сумму материальной выгоды и сумму НДФЛ.

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

Доходы, полученные работником, руб.	Январь	Февраль	Март
Заработная плата	28000	38200	38000
Дотации на питание	5550		
Компенсация за неиспользованный отпуск	21000		
Премия, % от заработной платы	10		

Материальная помощь	16400		50000
Оплата стоимости проезда		4000	
Пособие на погребение отца			20000
Единовременная материальная помощь в связи со смертью отца			8000
Дивиденды			1200

3. Индивидуальный предприниматель заявил предполагаемый доход 120 тыс. руб. Фактический доход составил 180 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы – 125 тыс. руб. Принимал участие в боевых действиях в Афганистане, на иждивении два сына-близнеца (10 лет).

Рассчитать суммы авансовых платежей и сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет (возврату из бюджета).

4. Семья из трех человек. В 2017 г. оплачено лечение сына в возрасте 16 лет – 28 тыс. руб.; обучение дочери (21 год) на дневном отделении – 48 тыс. руб. Совокупный доход матери – 180 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДФЛ и налогового вычета.

Задание 2.

1. Бабушка и дедушка проживают и зарегистрированы в квартире общей площадью 54 м², кадастровая стоимость которой на 1 января 2016 года составила 4 млн. руб. Инвентаризационная стоимость квартиры равна 300 тыс. руб. Собственником квартиры является Бабушка. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2016 год.

2. Семья из 4 человек: папа (инвалид II группы, имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 2/3), мама (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 1/3), а также совершеннолетний сын и несовершеннолетняя дочь (зарегистрированы в квартире, но не имеют доли в праве собственности) проживают в квартире общей площадью 49 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры на 1 января 2016 года составляет 7,5 млн. руб., инвентаризационная стоимость 250 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2016 год, которую будут уплачивать все члены семьи.

Пример итоговой самостоятельной работы

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			

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.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2020) // Российская газета № 148-149, 06.08.1998 г.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) Федеральный закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2020) // Российская газета № 151-152, 10.08.2000 г.

Дополнительные

4. Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года N 64 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями от 20.11.2019) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. 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>
6. Закон г. Москвы от 19 ноября 2014 г. N 51 (ред. от 25.11.2019) «О налоге на имущество физических лиц» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Закон г. Москвы от 24.11.2004 г. N 74 (ред. от 20.11.2019) «О земельном налоге» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Закон г. Москвы от 31.10.2012 N 53 (ред. от 23.11.2016) «О патентной системе налогообложения» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
9. Закон г. Москвы от 17.12.2014 N 62 (ред. от 26.12.2018) «О торговом сборе» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
10. Закон г. Москвы от 09.07.2008 N 33 (ред. от 20.11.2019) «О транспортном налоге» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Литература основная

1. Алиев Б. Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 439 с. ISBN 978-5-238-02491-4. - ЭБС ЗНАНИУМ, Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884656>
2. Алиев Б. Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 439 с. - 20 экз.
3. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И .А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с. ISBN 978-5-238-02268-0. - ЭБС ЗНАНИУМ + 45 экз.2009 Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884216>
4. Нестеренко Ю. Н. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] : учебное пособие / Нестеренко Юлия Николаевна; Ю.Н. Нестеренко, Е. Н. Пятшева; Минобрнауки России, Федер. гос. бюджетное образоват. учреждение высш. образования "Рос. гос. гуманитарный ун-т" (РГГУ), Ин-т экономики, упр. и права, Экон. фак., Каф. финансов и кредита. - Электрон. дан. - Москва : РГГУ, 2017. - 311 с. Режим доступа: <https://liber.rsuh.ru/elib/000011629>
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. – 6 изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 436 с. ISBN 978-5-534-06064-5 - ЭБС ЮРАЙТ Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>.
6. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата [Электронный ресурс] / под ред. Г.Б. Поляка, Е.Е. Смирновой – 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. – 385 с. - ISBN 978-5-534-05489-7 - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>.

Дополнительная

7. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации. [Электронный ресурс]: учеб. пособие для бакалавров. - М.: Издательский Дом «ИНФРА-М», 2009.- 319 с. – ISBN 978-5-16-003629-8. -ЭБС ЗНАНИУМ, Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/164466>

8. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / [Д.Г. Черник и др.]; под ред. Д. Г. Черника. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2018 - 409 с. ISBN 978-5-534-01686-4-ЭБС ЮРАЙТ, Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>.
1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Поляка Г. Б. – 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2013. – 474 с. - 10 экз.
9. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ТНФРА-М, 2015. - 205 с. ISBN 978-5-369-01425-7 - ЭБС ЗНАНИУМ, Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/492550>

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Интернет ресурсы

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. – Электрон. дан. и нормативные акты – М.: сор. 1997–2018. – Режим доступа: <http://window.edu.ru/window>.
2. Информационно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. и нормативные акты – М.: - сор. 1997–2018. – Режим доступа: www.garant.ru
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] / Электрон. дан. и информ.-аналит. материалы. – М.: сор. 1997-2018. - Режим доступа: www.minfin.ru
4. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. и нормативные акты – М.: - сор. 1997–2018. – Режим доступа: www.economy.gov.ru/mines.main
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] / Электрон. дан. и информ.-аналит. материалы. – М.: сор. 1997-2018. – Режим доступа: www.nalog.ru
6. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Электрон. дан. и информ.-аналит. материалы. – М.: сор. 2000-2018. – Режим доступа: www.gks.ru
7. Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. и нормативные акты – М.: сор. 1997–2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

Перечень современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочные систем (ИСС) (2020 г.)

№п /п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global SAGE Journals Журналы Taylor and Francis
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант

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

Учебные аудитории для проведения аудиторных занятий – академические или специально оборудованные аудитории, в которых обязательно наличие доски, переносной или стационарный компьютер, проектор.

В учебном процессе используется следующее лицензионное программное обеспечение:

№п /п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
2	Microsoft Office 2016	Microsoft	лицензионное
3	Kaspersky	Лаборатория Касперского	лицензионное

Изучение дисциплины предполагает обращение студентов в научную библиотеку РГГУ, к интернет-ресурсам библиотеки РГГУ:

1. Информационный комплекс «Научная библиотека» <http://liber.rsuh.ru/>
2. Электронная библиотека РГГУ <http://marc.lib.rsuh.ru/MegaPro/Web>
3. Электронно-библиотечные ресурсы РГГУ <http://liber.rsuh.ru/?q=node/1271>

Материалы для изучения дисциплины (рабочая программа дисциплины, презентация основных теоретических положений курсов, статьи и материалы для самостоятельного изучения и др.), опубликованные электронной библиотекой РГГУ <http://marc.lib.rsuh.ru/MegaPro/Web>

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 План семинарских / практических / лабораторных занятий

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

Практические (семинарские) 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.

Практические занятия 1. Налоги и их роль в современном обществе. Экономические и правовые основы налогообложения.

Цель занятия – закрепления теоретических знаний по данным темам.

Форма проведения – дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней.
3. Классификация налогов.
4. Основные принципы налогообложения.

Контрольные вопросы:

5. Элементы налогообложения.
6. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов.
7. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.

Материально-техническое обеспечение занятия

Занятие проводится в компьютерном классе с возможностью выхода в интернет.

Практические занятия 2. Налоговая система Российской Федерации. Налоговая отчетность и налоговый контроль.

Цель занятия – закрепления теоретических знаний по данным темам.

Форма проведения – дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения.
2. Виды налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные.
3. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации.

Контрольные вопросы:

4. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
5. Налоговая декларация: сущность, порядок заполнения и представления в налоговые органы.
6. Налоговый контроль: цели, виды и формы проведения.

Материально-техническое обеспечение занятия

Занятие проводится в компьютерном классе с возможностью выхода в интернет.

Практическое занятие 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения.

Налоговая политика государства.

Цель занятия – закрепления теоретических знаний по данным темам.

Форма проведения – дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Налоговое правонарушение. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
3. Налоговые органы в Российской Федерации: виды, их функции, права и обязанности.
Контрольные вопросы:
4. Цель и принципы налоговой политики государства.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.

Практическое занятие 4. Косвенные налоги, уплачиваемые юридическими лицами

Тема 7. Налог на добавленную стоимость (4 часа)

Цель занятия – получение практических навыков расчета косвенных налогов.

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)
6. Экономическая характеристика акциза.
7. Особенности исчисления и уплаты акциза.
8. Особенности применения льгот.
9. Ставки по акцизам.

Контрольные вопросы:

10. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость и акциза.

11. Плательщики налога на добавленную стоимость и акциза. Льготы и освобождения от уплаты НДС, акциза.
12. Объект налогообложения на добавленную стоимость и акциза.
13. Порядок определения налоговой базы по НДС и акциза.
14. Ставки налога на добавленную стоимость и акциза.
15. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет и акциза.

Решение 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 %.

Материально-техническое обеспечение занятия

Занятие проводится в компьютерном классе с возможностью выхода в интернет.

Практические занятия 4. Прямые налоги, уплачиваемые юридическими лицами.

Транспортный налог. Налог на имущество организаций

Цель занятия – получение практических навыков расчета прямых налогов, уплачиваемых юридическими лицами.

Форма проведения – анализ практических заданий, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика прямых налогов, уплачиваемых юридическими лицами.
2. Особенности исчисления и уплаты прямых налогов.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки.
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).

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.

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.

Контрольные вопросы

1. Назовите объекты обложения прямыми налогами, уплачиваемыми юридическими лицами.
2. Что не относится к объектам налогообложения?
3. Как определяется налоговая база?
4. Кто устанавливает ставки?
5. Кто является плательщиком прямых налогов?
6. Какие льготы существуют по прямым налогам и порядок их применения?

Материально-техническое обеспечение занятия

Занятие проводится в компьютерном классе с возможностью выхода в интернет.

Практические занятия 6. Налог на доходы физических лиц(2 часа). Налог на имущество физических лиц (2 часа).

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:

Доходы, полученные работником, руб.	Январь	Февраль	Март
Заработная плата	28000	38200	38000
Дотации на питание	5550		
Компенсация за неиспользованный отпуск	21000		

Премия, % от заработной платы	10		
Материальная помощь	16400		50000
Оплата стоимости проезда		4000	
Пособие на погребение отца			20000
Единовременная материальная помощь в связи со смертью отца			8000
Дивиденды			1200

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 действующем 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?

Материально-техническое обеспечение занятия

Занятие проводится в компьютерном классе с возможностью выхода в интернет.

Приложение 1 Аннотация
рабочей программы дисциплины

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины – подготовить специалиста, умеющего теоретически обосновать направления налоговой политики государства, оценить налоговое бремя организаций.

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.

В результате изучения данной дисциплины студенты должны:

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.

