

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДЕНО:
Директор ИЭМ
Е.В. Нехода

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки:
«Финансовая экономика»

Форма обучения
Очная

Квалификация
Бакалавр

Год приема
2020

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОП
Т.Г. Ильина

Председатель УМК
В.В. Маковеева

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.

Результаты освоения дисциплины:

Знает законодательство о налогах и сборах, права и обязанности участников налоговых отношений, порядок и методы налогового контроля, состав налогов и сборов РФ и методику их исчисления, вести бухгалтерский учет по начислению и перечислению налогов, сборов и платежей;

Умеет правильно определять налоговую базу, исчислять налоги, установленные в РФ, вести бухгалтерский учет по начислению и перечислению налогов, сборов и платежей;

Владеет навыками самостоятельного применения положений налогового законодательства, правильной интерпретации налоговой ситуации, поиском решений с использованием интернет-ресурсов, правилами формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и платежей, оформления платежных документов.

2. Задачи освоения дисциплины

- Изучить теоретические основы налогообложения и построения налоговой системы РФ;
- Освоить системы налогового контроля и ответственности за налоговые правонарушения и нарушения в налоговой сфере;
- Изучить методики исчисления и уплаты основных налогов и сборов, действующих в российской налоговой системе;
- Освоить основы налогового менеджмента и методов управления налоговыми рисками организации;
- Дать студентам необходимые знания по методике и практике ведения налогового учета в РФ и формирования налоговой отчетности организации;
- Сформировать навыки самостоятельной работы с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и нормативно – правовыми актами представительных органов местного самоуправления в области налогов и сборов и умелого использования онлайн-серверов и порталов Рунета.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, является обязательной для изучения.

4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине

Пятый семестр, экзамен

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам:

«Макроэкономика», «Математический анализ», «Экономическая статистика», «Основы финансового учета», «Финансовый учет и отчетность» и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 часов, из которых:

-лекции: 24 ч.

-практические занятия: 30 ч.

в том числе практическая подготовка: 10 ч.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

8. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Тема 1. Понятие налога и налогообложения.

История возникновения понятий налог и налоговая система. Теоретические основы налогообложения. Принципы налогообложения, типы налоговых систем. Существенные элементы налога и их характеристика. Понятие налоговых обязательств. Возникновение и исполнения налоговых обязательств. Налогоплательщик и налоговый агент.

Тема 2. Налоговый контроль и порядок его осуществления.

Виды и формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Порядок проведения налоговых проверок. Обжалование действий налоговых органов.

Тема 3. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение

Административная, налоговая и уголовная ответственность. Виды ответственности и налоговые санкции. Условия и порядок привлечения к ответственности по налоговым преступлениям.

Тема 4. Региональные налоги

Транспортный налог, налог на имущество. Налогоплательщики, налоговая база, ставки налога, льготы по налогу, порядок расчета налога, налоговая отчетность, порядок взимания налога, порядок и способы уплаты налога в бюджет.

Тема 5 Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц: место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Доля налога на доходы физических лиц в структуре доходов бюджета. Налогоплательщики. Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ. Объект налогообложения. Объекты налогообложения для физических лиц, являющихся и не являющихся налоговыми резидентами РФ. Налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок определения налоговой базы по доходам налогоплательщиков, облагаемых по различным ставкам. Порядок определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, доходов в виде материальной выгоды, по договорам страхования, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок определения даты фактического получения доходов. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями. Налоговая декларация и порядок ее

представления. Санкции за нарушение установленного законодательством порядка уплаты налога физическими лицами.

Тема 6 Страховые взносы

Налогоплательщики, налоговая база, ставки налога, льготы по налогу, порядок расчета налога, налоговые вычеты, налоговая отчетность, порядок взимания налога, порядок и способы уплаты налога в бюджет.

Тема 7 Упрощенная система налогообложения

Порядок перехода на УСНО. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой базы, отчетность по налогу, налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет и представления отчетности по налогу.

Тема 8 Налог на прибыль и налоговый учет

Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Доля налога на прибыль организаций в структуре доходов бюджета. Плательщики налога на прибыль. Объект обложения по налогу на прибыль. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Расходы. Группировка расходов. Методика исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Тема 9 Налог на добавленную стоимость

НДС: место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Экономическая сущность НДС. Методы расчета добавленной стоимости. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Перечень товаров (работ, услуг), освобожденных от обложения НДС. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и налоговые вычеты. Счет-фактура. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.

Тема 10 Акцизы и НДС

Акцизы: сущность, социально-финансовые последствия акцизного налогообложения в Российской Федерации. Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики. Порядок формирования объектов налогообложения и налогооблагаемой базы при расчете налога на территории РФ. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения операций с нефтепродуктами. Исчисление акцизных сборов при экспортно-импортных операциях.

Налог на добычу полезных ископаемых: роль НДС в системе недропользования в Российской Федерации, классификация полезных ископаемых, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, понятие «добытое полезное ископаемое», порядок определения количества добытого полезного ископаемого и оценки его стоимости, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 11 Самозанятые и автоматизированная система налогообложения

Налогоплательщики, налоговая база, ставки налога, порядок расчета налога, налоговая отчетность, порядок взимания налога, порядок и способы уплаты налога в бюджет.

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, проведения контрольных работ, тестов по лекционному материалу, выполнения домашних заданий, контрольных работ, и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Экзамен в пятом семестре проводится в письменной форме по билетам. Экзаменационный билет состоит из трех частей. Продолжительность экзамена 1,5 часа.

Первая часть представляет собой теоретический вопрос, проверяющий ПК16. Ответ на вопрос первой части дается путем изложения теоретического материала в развернутой форме.

Вторая часть содержит один вопрос, проверяющий ПК-18. Ответ на вопрос второй части дается в развернутой форме.

Третья часть содержит практическую задачу, проверяющую ПК-16 и ПК-18. Ответ на вопрос третьей части предполагают решение задач и краткую интерпретацию полученных результатов.

Примерный перечень теоретических вопросов:

1. Понятие налогов и сборов
2. Экономическая сущность налогов
3. Функции налогов и их взаимосвязь
4. Элементы налога и их характеристика
5. Способы уплаты налогов
6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
7. Порядок изменения срока уплаты налога, сбора и пени
8. Налоговые кредиты
9. Принципы налогообложения
10. Классификация налогов
11. Понятие налогоплательщика, плательщика сбора, права и обязанности
12. Налоговые агенты
13. Представители налогоплательщика, плательщики сбора или налогового агента
14. Права, обязанности и ответственность налоговых органов
15. Сущность и формы налогового контроля
16. Налоговые проверки и их виды
17. Цели и методы камеральных проверок
18. Цели и методы выездных проверок
19. Общая характеристика налогового правонарушения
20. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
21. Налоговые санкции
22. Меры ответственности за налоговые нарушения
23. Уголовная ответственность за налоговые преступления
24. Акцизы
25. Налог на доходы физических лиц
26. Страховые взносы
27. Налог на прибыль
28. Транспортный налог
29. Налог на имущество
30. Налог на землю
31. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
32. Упрощенная система налогообложения
33. Самозанятые
34. НДС
35. Добросовестность и должная осмотрительность налогоплательщика (правила применения ст. 54.1 НК РФ)
36. Налоговая реконструкция и ее использование при проведении мер налогового контроля.

37. Налог на имущество физических лиц
 38. Особенности применения ККТ в РФ
 39. Обязанности налогоплательщиков в связи с введением маркировки отдельных видов продукции.

Примеры задач:

Задача 1

ООО "Урюк" 10.04.2021 получило право собственности на 2 жилых квартиры в сданном доме с кадастровой стоимостью 4 500 000 руб. каждая. Стоимость погашенного долга составляет 12 млн. руб. (стоимость приобретения квартир составляет 6 млн. руб. каждая). Общество решило предоставлять данные квартиры под проживание командированных в Общество работников. Рассчитайте сумму обязательств по налогу на имущество за 2022 год. СПИ по квартирам составляет 800 мес. и 1 день, метод амортизации – линейный.

Задача 2

АО "Орион" является субъектом малого предпринимательства (занимается арендой). В организации имеется сотрудник, у которого ежемесячные выплаты в 2022 году составляют 200 000 рублей, начисленные по всем основаниям (ежемесячно). На новый год работнику выдан подарок стоимостью 3000 рублей. В июне в связи со смертью отца выдана материальная помощь 50 000 рублей. Определите сумму страховых взносов и НДФЛ к уплате в бюджет ежемесячно.

Задача 3

ООО "Крестьянское хозяйство" (ОСНО) в текущем периоде реализовало картофель (ставка НДС 10%) на сумму 50 000 000 руб., а также очищенный и порезанный картофель (ставка НДС 20%) на сумму 75000000 руб. Также было реализовано молоко (ставка НДС 10%) на сумму 45000000 руб. Помимо указанных операций был реализован племенной скот (не облагается НДС) на сумму 100000000 млн. руб.

НДС по затратам на содержание племенного скота к вычету не принимался. Сумма налоговых вычетов по за период составила 17500000 руб. , в т.ч. по общехозяйственным расходам 2700000 руб. Задание: определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Результаты экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Балльно-рейтинговая оценка: в рамках каждой темы определяются контрольные мероприятия (контрольные работы, решение задач, домашние работы и т.д.) Для каждого вида КМ устанавливается максимальный балл. Пример контрольных мероприятий приведен в таблице:

<i>Контрольное мероприятие (КМ)</i>	<i>Кол-во работ данного вида</i>	<i>Макс. Кол-во баллов за данный вид контроля</i>
<i>Контрольная работа (обязательное)</i>	<i>1</i>	<i>10</i>
<i>Письменный опрос (обязательное)</i>	<i>1</i>	<i>10</i>
<i>Устный опрос, дискуссия, обсуждение (активность)</i>	<i>20</i>	<i>1 (не менее 2-х правильных ответов)</i>
<i>Решение задач и кейсов у доски</i>	<i>10</i>	<i>2 (за каждую задачу)</i>
<i>Индивидуальное домашнее задание (обязательное)</i>	<i>2</i>	<i>5</i>
<i>Групповое домашнее задание</i>	<i>2</i>	<i>5</i>
<i>Посещаемость</i>	<i>24 лекций 24 семинаров</i>	<i>каждый пропуск - минус 1 балл</i>

Сумма баллов за все виды контроля в течение отчетного периода (полугодия) равняется 60. Разрабатываются критерии оценивания каждого контрольного мероприятия, устанавливаются даты их проведения, доводятся до сведения обучающихся.

Результаты экзамена определяются в соответствии с балльно-рейтинговой системой – максимум 40 баллов:

Критерии выставления баллов за экзамен:

Характеристика	Баллы
Дан полный и развернутый ответ на первый теоретический вопрос.	10 баллов
Дан неполный или фрагментарный ответ на первый теоретический вопрос.	5 баллов
Не дан ответ на первый теоретический вопрос.	0 баллов
Дан полный и развернутый ответ на второй теоретический вопрос.	10 баллов
Дан неполный или фрагментарный ответ на второй теоретический вопрос.	5 баллов
Не дан ответ на второй теоретический вопрос.	0 баллов
Задача решена верно, ход решения обоснован.	20 баллов
Задача решена верно, но ход решения не обоснован.	10 баллов
Задача не решена.	0 баллов

Итоговая оценка по дисциплине складывается из результатов текущего контроля (60%) и результатов промежуточной аттестации (40%) и составляет максимум 100 баллов.

Механизм перевода результатов балльно-рейтинговой системы в пятибалльную шкалу:

Баллы	Итоговая оценка
90-100 баллов	«Отлично»
70-89 баллов	«Хорошо»
55-69 баллов	«Удовлетворительно»
54 балла и менее	«Неудовлетворительно»

11. Учебно-методическое обеспечение

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle» - <https://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=23032>

б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине представлены в отдельном документе, который представлен в электронном учебном курсе по дисциплине.

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

– Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/18538. - ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/193149>.

- Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).

— DOI 10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>
- Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01918-4>. - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861765>

б) дополнительная литература:

- Погорелова, М. Я. **Налоги** и налогообложение : Теория и практика : учебное пособие / М.Я. Погорелова. — 4-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 208 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01903-0>. - ISBN 978-5-369-01903-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/944424>

- Привалов, Н. Г. Налоговая система: теоретический и методологический аспект. Налоговый продукт : монография / Н.Г. Привалов, С.Г. Привалова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 417 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1871165. - ISBN 978-5-16-017739-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1871165>

в) ресурсы сети Интернет:

- Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/m70/>
- Справочно-правовой ресурс "Консультант плюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

- Справочно-правовой ресурс "Гарант". Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- Информационно-правовой консорциум "Кодекс". Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>

- Журнал ФНС РФ "Налоговый вестник". Режим доступа: <http://www.nalvest.com/>
- Журнал "Налоговая политика и практика". Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru/>
- Журнал "Налоги и налогообложение". Режим доступа: <http://www.nbpublish.com/ttmag/>

- Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система. <http://www.consultant.ru>

13. Перечень информационных технологий

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office OneNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook), Мой налог, госуслуги;

- публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

- Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ — <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>

- Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ — <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>

- ЭБС Лань — <http://e.lanbook.com/>

- ЭБС Консультант студента — <http://www.studentlibrary.ru/>

- Образовательная платформа Юрайт — <https://urait.ru/>

- ЭБС ZNANIUM.com — <https://znanium.com/>

- ЭБС IPRbooks — <http://www.iprbookshop.ru/>

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

Аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации в смешенном формате («Актру»).

15. Информация о разработчиках

Андриенко Олег Владимирович, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и учета Института экономики и менеджмента ТГУ