

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования
 «Московский финансово-юридический университет МФЮА»
 Информация о владельце:
 ФИО: Забелин Алексей Григорьевич
 Должность: Ректор
 Дата подписания: 25.12.2023 23:00:54
 Уникальный программный ключ:
 672b4d4e1ca30b0f66ad5b6309d064a94afcfdbc652d927620ac07f8fdabb79
 Рассмотрено и одобрено на заседании
 учебно-методического совета

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 В.В. Шутенко
 личная подпись инициалы, фамилия

« 21 » июня 2021 г.

Протокол № 10 от 21.06.2021

Председатель совета

 В.В. Шутенко
 личная подпись инициалы, фамилия

канд. экон. наук Погорелова Марина Яковлевна
 (уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоги и налогообложение
 (наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.03.01 Экономика
 (код, наименование без кавычек)

ОПОП: Финансы и кредит
 (наименование)

Форма освоения ОПОП: очная, очно-заочная, заочная
 (очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 4 (з.е.)

Всего учебных часов: 144 (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Экзамен	6	8	8

Москва 2021 г.

Год начала подготовки студентов - 2021

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	освоение знаний об экономической сущности, роли и задачах, выполняемых налогами и сборами в экономической системе государства
Задачи дисциплины	освоение знаний о видах и классификации налогов и сборов; овладение методикой построения налоговой системы Российской Федерации; овладение навыками ведения налогового учета и составления налоговых деклараций

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок 1 «Дисциплины (модули)»	
Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	Основы предпринимательской деятельности Правовое обеспечение экономики Финансы Экономика предприятий и организаций
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	Современная финансовая система и финансовый рынок

3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.
Степень сформированности компетенций**

Индикатор	Название	Планируемые результаты обучения	ФОС
ПК2 Способен организовывать и осуществлять учет в организации, анализировать ее деятельность			
ПК-2.1	Знать методику формирования информационной базы в процессе сбора, обработки и контроля данных для проведения расчета экономических показателей организации	Должен обладать знанием методики формирования информационной базы с целью правильного исчисления налогов и сборов	Тест
ПК-2.2	Уметь применять методологию контроля, учета и анализа данных для проведения расчета экономических показателей организации	Должен обладать умением применять методологию бухгалтерского учета налоговых платежей, расчета налогов и сборов, а также анализа данных для проведения расчета экономических показателей организации для налогообложения деятельности организации	Выполнение реферата
ПК-2.3	Владеть навыками формирования информационной базы в процессе сбора, обработки и контроля данных для проведения расчета экономических показателей организации	Должен обладать навыками формирования информационной базы для исчисления налоговых платежей, проведения налоговых проверок правильности исчисления и уплаты налогов	Практическое задание

4. Структура и содержание дисциплины

Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Индикаторы
1.	Налоги в экономической системе государства	<p>Экономическая сущность и функции налогов. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней. Налоговая система; основные элементы и порядок ее построения и функционирования. Налоговая политика государства как способ обеспечения функционирования налоговой системы. Основные принципы налоговой политики и их реализация в законодательных и других нормативно-правовых актах. Эволюция налогообложения в России. Основные направления развития налоговой политики РФ на современном этапе. Законодательное регулирование налогообложения. Налоговый кодекс в системе налоговых правоотношений. Методика преподавания дисциплины "Налоги и налогообложение".</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
2.	Налоговая система Российской Федерации	<p>Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения и регулирования. Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их характеристика. Классификация налогов: по уровням управления, объектам налогообложения, зачислению в бюджеты, источнику уплаты. Основные понятия и термины, применяемые при налогообложении. Обязательные элементы налога. Налоговые льготы и их формы. Порядок и сроки уплаты налога. Устранение двойного налогообложения. Действие международных договоров, касающихся вопросов налогообложения.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
3.	Налоговый контроль	<p>Налоговый контроль: цели, формы и методы. Учёт налогоплательщиков и объектов налогообложения. Учёт налоговых платежей. Камеральные и выездные налоговые проверки: содержание, формы проведения. Процедуры, применяемые при проведении выездных налоговых проверок. Порядок оформления результатов налоговых проверок, их рассмотрения и реализации.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
4.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	<p>Налоговое правонарушение. Основания для привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Формы ответственности за налоговые правонарушения. Порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. Освобождение от ответственности, смягчающие и отягчающие обстоятельства. Порядок обжалования актов, решений, действий и бездействия налоговых органов.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3

5.	Налог на добавленную стоимость	<p>Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие обложению НДС. Порядок определения налоговой базы при различных объектах налогообложения. Ставки налога на добавленную стоимость, порядок его исчисления и уплаты. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога и бюджет.</p> <p>Особенности определения налоговой базы и исчисления сумм НДС при различных операциях и видах деятельности. Налогообложение агентских договоров и договоров комиссии. Особенности налогообложения НДС при внешнеэкономических операциях. Порядок возмещения из бюджета излишне уплаченного или излишне взысканного налога.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
6.	Акцизы	<p>Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджета. Плательщики акцизов. Виды подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие обложению акцизами. Налоговая база.</p> <p>Особенности определения налоговой базы для различных видов подакцизных товаров. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налогообложение акцизами внешнеэкономических операций.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
7.	Налог на прибыль организаций	<p>Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.</p> <p>Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы. Порядок признания доходов и расходов. Налогооблагаемая база.</p> <p>Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям. Налогообложение прибыли коммерческих и некоммерческих организаций. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Порядок ведения налогового учёта в организациях и на предприятиях. Декларация по налогу на прибыль.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3

8.	Налог на доходы физических лиц	<p>Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Классификация доходов в целях 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, основания и порядок их предоставления. Налоговые ставки. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Отчётность по налогу на доходы физических лиц.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
9.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	<p>Экономическая сущность ресурсных налогов и сборов. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Водный налог: основные элементы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налогообложения.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3

10.	Региональные и местные налоги	<p>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. Налоговая база. Имущество, не подлежащее налогообложению. Ставка налога. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций. Транспортный налог. Экономическое содержание транспортного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов. Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налогов. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.</p> <p>Налог на игорный бизнес. Понятие игорного бизнеса. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговый период. Срок и порядок уплаты налога. Штрафы за нарушение постановки на учет объектов игорного бизнеса. 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.</p> <p>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.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
-----	-------------------------------	---	---	----------------------------

11.	Специальные налоговые режимы	Специальные режимы налогообложения, предусмотренные Налоговым кодексом. Упрощенная система налогообложения. Порядок перехода налогоплательщиков на режим. Ограничения для отдельных налогоплательщиков при переходе на режим. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Минимальный налог. Особенности применения упрощённой системы налогообложения с использованием патента. Система налогообложения для сельхозпроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Плательщики ЕСХН. Основные элементы обложения ЕСХН. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности применения режима.	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3
12.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Виды и экономическое содержание страховых платежей в государственные внебюджетные фонды. Плательщики страховых платежей. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Отчётность перед государственными внебюджетными фондами.	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3

Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения

Форма обучения: очная, 6 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	3	1	0	2	6
2.	3	1	0	2	6
3.	3	1	0	2	4
4.	3	1	0	2	4
5.	6	2	0	4	4
6.	6	2	0	4	4
7.	6	2	0	4	6
8.	6	2	0	4	6
9.	3	1	0	2	4
10.	3	1	0	2	6
11.	3	1	0	2	4
12.	3	1	0	2	6
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	52	16	0	32	92

Форма обучения: очно-заочная, 8 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	4	2	0	2	4
2.	4	2	0	2	4
3.	4	2	0	2	4
4.	6	2	0	4	4
5.	6	2	0	4	4
6.	6	2	0	4	4
7.	5	1	0	4	6
8.	5	1	0	4	6
9.	5	1	0	4	6
10.	3	1	0	2	4
11.	3	1	0	2	4
12.	3	1	0	2	4
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	58	18	0	36	86

Форма обучения: заочная, 8 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	0.5	0.5	0	0	8
2.	0.5	0.5	0	0	8
3.	0.5	0.5	0	0	6
4.	0.5	0.5	0	0	6
5.	2.5	0.5	0	2	8
6.	0.5	0.5	0	0	8
7.	2.5	0.5	0	2	8
8.	2.5	0.5	0	2	8
9.	0.5	0.5	0	0	8
10.	2.5	0.5	0	2	8
11.	2.5	0.5	0	2	8
12.	0.5	0.5	0	0	8
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	20	6	0	10	124

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по

которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

Тест для формирования «ПК-2.1»

Вопрос №1 . В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС

Варианты ответов:

1. покупатели являются плательщиками НДС
2. покупатели получили освобождение по уплате НДС
3. покупатели осуществляют операции, не облагаемые НДС

Вопрос №2 . Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога

Варианты ответов:

1. общероссийские общественные организации инвалидов
2. религиозные организации
3. организации, осуществляющие производство фармацевтической продукции

Вопрос №3 . Какие из организаций уплачивают налог на имущество

Варианты ответов:

1. перешедшие на упрощенную систему налогообложения
2. переведенные на уплату единого налога на вмененный доход
3. осуществляющие производство строительных материалов

Вопрос №4 . В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов

Варианты ответов:

1. 1 год
2. 3 года
3. 4 года

Вопрос №5 . Плательщиками земельного налога являются

Варианты ответов:

1. организации, обладающие земельными участками на праве собственности
2. организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения
3. физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
---------	--

Выполнение реферата для формирования «ПК-2.2»

Темы рефератов

1. Налог на прибыль. Оптимизация и минимизация
2. Налог на добавленную стоимость. Оптимизация и минимизация
3. Особенности учета при УСН. Минимизация УСН.
4. Экономия на налоге на имущество
5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
6. Минимизация страховых взносов
7. Риски налоговой оптимизации
8. Уклонение от уплаты налогов
9. Инструменты оптимизации налоговой нагрузки.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

Практическое задание для формирования «ПК-2.3»

Решите ситуационные задачи

Ситуация 1

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте правовую оценку ситуации.

Ситуация 2

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога.

Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

Ситуация 3

Назовите виды счетов, с которым не может производиться взыскание налога.

Ситуация 4

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение. Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

Ситуация 5

Физическое лицо, заключившее гражданско-правовой договор с организацией-налогоплательщиком, осуществляет поездку за свой счет, а все дорожные расходы и затраты на проживание ему будут возмещены после подписания Акта приема-передачи результатов работ или услуг. При этом в договоре стороны прописали, что организация компенсирует затраты на поездки, связанные с выполнением исполнителем своих обязательств по договору. Относится ли к категории компенсаций возмещение затрат на проезд и проживание в месте исполнения гражданско-правового договора? Должна ли компания компенсировать (выплатить) исполнителю по договору суточные? Будут ли они отнесены на затраты? Будут ли они освобождены от НДФЛ?

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Работа выполнена не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Работа выполнена не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Работа выполнена в полном объеме без ошибок с соблюдением необходимой последовательности действий

Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Тема 1. Налоги в экономической системе государства

1. Экономическая сущность налогов.
2. Налоговая политика государства.
3. Правовое регулирование налоговой системы РФ.
4. Функции и элементы налогов, их характеристика. Классификация налогов.
5. Принципы и методы налогообложения. Способы взимания налогов.
6. Налоговая декларация.
7. Порядок предоставления налоговой отчетности.

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации

8. Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения и регулирования.
9. Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их характеристика.
10. Классификация налогов: по уровням управления, объектам налогообложения, зачислению в бюджеты, источнику уплаты.
11. Основные понятия и термины, применяемые при налогообложении.
12. Обязательные элементы налога.
13. Налоговые льготы и их формы.
14. Порядок и сроки уплаты налога.
15. Устранение двойного налогообложения. Действие международных договоров, касающихся вопросов налогообложения.

Тема 3. Налоговый контроль

16. Цели, формы и методы налогового контроля
17. Учёт налогоплательщиков и объектов налогообложения.
18. Учёт налоговых платежей.
19. Содержание и формы проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
20. Процедуры, применяемые при проведении выездных налоговых проверок.
21. Порядок оформления результатов налоговых проверок, их рассмотрения и реализации.

Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

22. Основания для привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
23. Порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.
24. Порядок обжалования актов, решений, действий и бездействия налоговых органов.
25. Формы ответственности за налоговые правонарушения.
26. Освобождение от ответственности, смягчающие и отягчающие обстоятельства.
27. Порядок обжалования решений налоговых органов
28. Классификация налоговых правонарушений.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

29. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
30. Элементы налога.
31. Особенности определения налоговой базы и исчисления сумм НДС при различных операциях и видах деятельности.
32. Операции, не подлежащие обложению НДС.
33. Налогообложение агентских договоров и договоров комиссии.
34. Особенности налогообложения НДС при внешнеэкономических операциях.
35. Расчет налоговой базы по НДС в зависимости от объекта обложения и вида деятельности хозяйствующего субъекта
36. Составление налоговой декларации по НДС

Тема 6. Акцизы

37. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджета.
38. Виды подакцизных товаров. Объекты налогообложения
39. Особенности определения налоговой базы для различных видов подакцизных товаров.
40. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
41. Налогообложение акцизами внешнеэкономических операций.
42. Порядок определения подакцизных товаров и расчет налоговых ставок акцизов
43. Расчет акцизов к уплате и отражение их в налоговой отчетности

Тема 7. Налог на прибыль организаций

44. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.

45. Классификация доходов организации.
46. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.
47. Обложение налогом на прибыль коммерческих и некоммерческих организаций.
48. Порядок исчисления налога и уплаты авансовых платежей.
49. Организация налогового учета на пред-приятии.
50. Расчет суммы налога на прибыль, определение постоянных и временных налоговых разниц.
51. Составление декларации по налогу на прибыль и предоставление ее по телекоммуникационным каналам связи

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

52. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
53. Классификация доходов в целях налогообложения.
54. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
55. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
56. Налоговые вычеты: стандартные, соци-альные, имущественные, профессиональные.
57. Расчет суммы НДФЛ в зависимости от формы получения дохода.
58. Составление отчетности по налогу на до-ходы физических лиц.

Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

59. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
60. Водный налог: основные элементы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.
61. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налогообложения
62. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
63. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.

Тема 10. Региональные и местные налоги

64. Транспортный налог.
65. Земельный налог.
66. Налоги на имущество организаций и физических лиц.
67. Налог на игорный бизнес: порядок исчисления и уплаты. Объекты налогообложения.
68. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
69. Водный налог в РФ и перспективы его развития
70. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
71. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
72. Налог на имущество физических лиц: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
73. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
74. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания

Тема 11. Специальные налоговые режимы

75. Упрощенная система налогообложения (УСН).
76. Система налогообложения для сельхозпроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН).
77. Ограничения для отдельных налогоплательщиков при переходе на УСН.
78. Особенности применения УСН с использованием патента.
79. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
80. Порядок расчета единого сельскохозяйственного налога и определение категории сельхозтоваропроизводителей.
81. Выбор объекта налогообложения при применении УСН.

Тема 12. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

82. Виды и экономическое содержание страховых платежей в государственные внебюджетные фонды.
83. Порядок определения налоговой базы.
84. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
85. Категории плательщиков страховых взносов.
86. Правовые основы деятельности государственных внебюджетных фондов.
87. Эволюция системы расчетов с государственными внебюджетными фондами.

Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

7. Ресурсное обеспечение дисциплины

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение) 2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение) 3. Google Chrome (свободно распространяемое программное обеспечение) 4. Kaspersky Endpoint Security (лицензионное программное обеспечение) 5. Спутник (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства) 6. AnyLogic (свободно распространяемое программное обеспечение) 7. Microsoft Visual Studio (лицензионное программное обеспечение) 8. iTALC (свободно распространяемое программное обеспечение) 9. ArgoUML (свободно распространяемое программное обеспечение) 10. ARIS EXPRESS (свободно распространяемое программное обеспечение) 11. Erwin (свободно распространяемое программное обеспечение) 12. Inkscapе (свободно распространяемое программное обеспечение) 13. Maxima (свободно распространяемое программное обеспечение) 14. Microsoft SQL Server Management Studio (лицензионное программное обеспечение) 15. Microsoft Visio (лицензионное программное обеспечение) 16. MPLAB (свободно распространяемое программное обеспечение) 17. Notepad++ (свободно распространяемое программное обеспечение) 18. Oracle VM VirtualBox (свободно распространяемое программное обеспечение) 19. Paint .NET (свободно распространяемое программное обеспечение) 20. SciLab (свободно распространяемое программное обеспечение) 21. WinAsm (свободно распространяемое программное обеспечение) 22. GNS 3 (свободно распространяемое программное обеспечение) 23. Антиплагиат. Вуз (лицензионное программное обеспечение) 24. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства) 25. 1С:Предприятие 8.3 (лицензионное программное обеспечение) 26. «Антиплагиат.ВУЗ» (лицензионное программное обеспечение)
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> 1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства) 2. http://www.garant.ru (ресурсы открытого доступа)
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> 1. https://elibrary.ru - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа) 2. https://www.rsl.ru - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа) 3. https://link.springer.com - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа) 4. https://zbmath.org - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> 1. http://window.edu.ru - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" 2. https://openedu.ru - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа) 3. http://www.nalog.ru. 4. www.minfin.ru

Материально-техническое обеспечение	<p>Учебные аудитории для проведения:</p> <p>занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p> <p>Лаборатории и кабинеты:</p> <p>1. Учебная аудитория Лаборатория информатики Компьютерный класс, включая оборудование: Комплекты учебной мебели, демонстрационное оборудование – проектор и компьютер, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, доска, персональные компьютеры</p>
-------------------------------------	---

8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.1 Основная литература								
9.1.1	Большухина И.С.	Налоговое планирование	Ульяновский государственный технический университет	2020	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/106104.html	по логину и паролю
9.1.2	Заболотни Г.И.	Налоги и налогообложение	Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2020	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/105033.html	по логину и паролю
9.1.3	Боброва А.В.	Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система	Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа	2019	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/81486.html	по логину и паролю
9.2 Дополнительная литература								
9.2.1	Мигунова М.И.	Налоги и налоговый учет	Сибирский федеральный университет	2019	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/100061.html	по логину и паролю
9.2.2	Ефимова Е.Г. Поспелова Е.Б.	Налогообложение в Российской Федерации	Институт мировых цивилизаций	2019	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/88540.html	по логину и паролю

9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная

литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<https://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;
- педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;
- действия, жесты, перемещения педагога кратко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;
- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.