

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет дружбы народов»

Экономический факультет
Кафедра национальной экономики

Утверждена на заседании кафедры
«28» апреля 2022 г.
Протокол № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности

38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОП ВО):

«ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО»

Москва 2022

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» (Б1.О.0211) является выработка целостного представления о функционировании налоговой системы страны, закономерностях и перспективах ее развития, основных видах действующих налогов и порядка их исчислений, правах и обязанностях субъектов налоговых отношений.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
ОПК-3	Способность организовывать хозяйственную деятельность предприятий различных форм собственности и управлять их эффективностью	ОПК-3.1. Способность организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта. ОПК-3.2. Способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии ОПК-3.1. Способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 ОП ВО.

В рамках ОП ВО обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Налоги и налогообложение».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики	Последующие дисциплины/модули, практики
------	--------------------------	--	---

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики	Последующие дисциплины/модули, практики
ПКО-3	Способность организовывать хозяйственную деятельность предприятий различных форм собственности и управлять их эффективностью		Управленческий учет

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 4 зачетных единиц.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО для очной формы обучения

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		1	2	5	6
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	51				
Лекции (ЛК)	17			17	
Лабораторные работы (ЛР)					
Практические/семинарские занятия (СЗ)	34			34	
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	75			75	
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>	18			18	
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	144		144	
	зач.ед.	4		4	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы
I.	<i>Теоретические основы налогов и принципы формирования налоговых систем.</i>		
1.	Сущность и функции налогов.	Понятие налогов. Основные элементы налога. Классификации налогов. Принципы налогообложения. Функции налогов.	ЛК, СЗ
2.	Налоговая система: понятие и структура.	Роль налогов в экономике государства. Этапы развития налоговой системы. Способы уплаты налогов. Налоговый механизм. Налоговая политика государства: сущность и элементы. Налоговое регулирование	ЛК, СЗ

3.	Теории налогов.	Эволюция налоговых теорий, их особенности.	
<i>II. Этапы формирования налоговой системы РФ.</i>			
4.	Налоговая система РФ.	Структура налоговой системы РФ. Законодательное регулирование системы налогообложения. Налоговый Кодекс РФ. Федеральные, региональные и местные налоги. Структура и основные функции налоговых служб. Налоговая политика РФ на современном этапе. Проблемы функционирования и перспективы развития налоговой системы.	ЛК, СЗ
5.	Прямые налоги, взимаемые с юридических лиц.	Налог на прибыль организаций: плательщики, налоговая база, ставки, принципы и сроки уплаты. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Особенности расчета налога в отдельных организациях. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения. Налог на имущество организаций. Инвестиционный налоговый кредит. Платежи за пользование природными ресурсами. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Прочие налоги и сборы.	ЛК, СЗ
6.	Косвенные налоги, взимаемые с юридических лиц.	Налог на добавленную стоимость: плательщики, налоговая база, ставки, порядок расчета и уплаты, льготы. Акцизы на отдельные виды товаров.	ЛК, СЗ
7.	Налогообложение физических лиц.	Налог на доходы физических лиц: плательщики, налоговая база, ставки, вычеты, порядок расчета и уплаты. Представление налоговой декларации. Налог на имущество физических лиц. Прочие налоги и сборы.	ЛК, СЗ
8.	Смешанные налоги.	Транспортный налог. Земельный налог.	ЛК, СЗ
<i>III. Налоговое планирование и администрирование.</i>			
9.	Налоговый контроль.	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Права и	СР

		обязанности субъектов налоговой системы. Сущность, формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки: камеральные и выездные, их цели и методы. Встречные налоговые проверки. Основания для проведения налоговых проверок.	
10.	Налоговое планирование.	Сущность налогового планирования и его инструменты. Внедрение налогового планирования на предприятиях.	СР
IV.	<i>Налоговые системы зарубежных стран.</i>		
11.	Налоговые системы развитых стран.	Особенности налоговой системы США. Унификация налоговых систем европейских стран. Возможности использования мирового опыта системы налогообложения в РФ.	СР
12.	Налоговые системы стран СНГ.	Этапы формирования налоговых систем стран СНГ. Унификация налоговых систем стран Таможенного союза.	СР

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

При проведении занятий предполагается использование мультимедийного оборудования.

Учебные аудитории для проведения лекций и практических занятий (по числу студентов в группе);

Мультимедийный проектор;

Стационарный экран.

Имеется 5 комплектов наушников для слабослышащих.

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Учебная аудитория для проведения лекций с мультимедийным проектором и стационарным экраном
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной	Учебная аудитория

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
	аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	
Компьютерный класс	Компьютерный класс для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная персональными компьютерами (в количестве ___шт.), доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Перечень специализированного программного обеспечения, установленного на компьютеры для освоения дисциплины (модуля)
Для самостоятельной работы обучающихся	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	

* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается

ОБЯЗАТЕЛЬНО!

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. / Под ред. Г.Б.Поляка. – М.: Изд-во Юрайт. 2021. – 380 с.

2. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев, М.В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. – М.: Изд-во Юрайт, 2020. – 271 с.

Дополнительная литература:

1. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег: пер. с англ. / Д.М. Кейнс; Пер. с англ. Н. Н. Любимова; Под ред. Л. П. Куракова. – М.: Гелиос АРВ, 2002. – 352 с.

2. Кольцова Т.А. О региональных налогах в формировании доходной части бюджета / Т.А. Кольцова, Т.А. Конова // Известия высших учебных заведений: Социология. Экономика. Политика. – 2017. – № 1. – С. 10-14.

3. Лыкова Л. Н., Букина И. С. Налоговые системы зарубежных стран. Учебник для бакалавриата и магистратуры / Л.Н. Лыкова, И. Букина. – М.: Изд-во Юрайт, 2017. – 429 с.

4. Петти У., Смит А., Рикардо Д. Антология экономической классики. М.: Эконом-Ключ, 1993. - 475 с.

5. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 235 с.

6. Richard L. Doernberg. International Taxation in a Nutshell, 9th (In a Nutshell (West Publishing)) (Nutshell Series). Publisher: West, 2012.

7. Sally Jones, Shelley Rhoades-Catanach. Principles of Taxation for Business and Investment Planning. Publisher: McGraw-Hill/Irwin, 2014.

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров:

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН

<http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>

- ЭБС Юрайт <http://www.biblio-online.ru>

- ЭБС «Консультант студента» www.studentlibrary.ru

- ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com/>

- ЭБС «Троицкий мост»

2. Базы данных и поисковые системы:

- электронный фонд правовой и нормативно-технической документации

<http://docs.cntd.ru/>

- поисковая система Яндекс <https://www.yandex.ru/>

- поисковая система Google <https://www.google.ru/>

- реферативная база данных SCOPUS <http://www.elsevier.com/locate/scopus/>

- Налоговый кодекс РФ (часть 1)

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

- Налоговый кодекс РФ (часть 2)

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля:

1. Курс лекций по дисциплине «Налоги и налогообложение».

2. Электронный конспект лекций (ссылка представлена в ТУИСе.).

Преподавание курса предполагает такие методы обучения, как лекции, семинары, групповое и индивидуальное консультирование, самостоятельную работу студента.

Виды занятий и методы обучения

<i>Лекции</i>	Аудиторная форма занятий, в которой даются основные положения учебной дисциплины. Конечная цель лекций – достижение студентами необходимой для дальнейшей профессиональной деятельности степени овладения изучаемыми теоретическими знаниями. Форма лекции может быть как традиционной, так и интерактивной.
---------------	--

<i>Семинары</i>	Аудиторная диалоговая форма занятий по одной из тем курса, предполагающая активное участие студентов (всех или некоторых из них), направленная на формирование у них навыков самостоятельного теоретического анализа рассматриваемых в курсе проблем, в том числе путем изучения текстов первоисточников, накопление практического опыта решения типовых профессиональных задач.
<i>Групповое консультирование</i>	Основная задача группового академического консультирования - подробное либо углубленное рассмотрение некоторых тем теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части студентов. По желанию студентов возможно вынесение на обсуждение дополнительных: тем, вызывающих у них особый интерес, которые не получают достаточного освещения в лекционном курсе. Данная форма занятий является обязательной для преподавателя, студент имеет право не принимать участие в такой консультации в случае, если он самостоятельно успешно освоил данный раздел курса или же обсуждаемая дополнительная тема его не интересует.
<i>Индивидуальные консультации</i>	Внеаудиторная форма работы преподавателя с отдельным студентом, подразумевающая обсуждение тех разделов дисциплины, которые оказались для студента неясными.
<i>Самостоятельная работа</i>	Чтение рекомендованной литературы (обязательной и дополнительной), подготовка к дискуссиям, подготовка к письменным контрольным работам (рубежным, итоговым испытаниям).

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается в течение одного семестра. Общая трудоемкость дисциплины составляет - 4 зачетные единицы:

Основные формы и методы обучения – это лекции с использованием мультимедийного оборудования; семинары в диалоговой форме; практические занятия; индивидуальное и групповое консультирование, а также самостоятельная работа студентов.

Рекомендации по подготовке к семинарским занятиям

Проведение семинарских занятий предполагает: устные опросы студентов по темам лекций, расчеты платежей по видам налогов, проблемные дискуссии, решение ситуационных задач – формирование налогового календаря, осуществление налоговой оптимизации, деловые игры, тестирование.

Формы контроля семинарских (практических) занятий и усвоения разделов и тем рабочей программы включают: устный опрос; проверку домашних заданий; внутрисеместровую аттестацию в форме письменного задания. В течение семестра предусмотрены 2 задания на 10-15 минут (по группам тем), одна контрольная работа, итоговая аттестация, а также выполнение домашнего задания.

В рамках семинарских занятий интерактивная составляющая достигает 80-90% в зависимости от темы занятий. На всех семинарских занятиях обязательно предусмотрено решение задач с обсуждением результатов расчетов.

Интерактивная форма занятий предполагает также следующие виды:

- анализ конкретных ситуаций – 1) анализ ситуаций (примеров), позволяющих оптимизировать режим налогообложения; 2) формирование налогового календаря;
- работа в малых группах (в т.ч. домашняя работа) с последующим обсуждением сформулированных предложений по 1) вариантам реформирования налоговой системы; 2) грамотному учету налоговых льгот;
- проведение дискуссий по результатам модернизации налоговой политики РФ.

Теоретическое освоение дисциплины осуществляется путем чтения лекций (в т.ч. в разных форматах – лекций-дискуссий, проблемных лекций). Представляется логичным построение курса в следующей последовательности – теоретические аспекты налогов (понятие, сущность и классификации); подходы и принципы налогообложения; налоги в РФ.

На семинарских занятиях предполагается:

- обсудить влияние современного кризиса на параметры налогообложения в РФ
- освоить навыки осуществления расчетов по налоговым платежам;
- обсудить преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения;
- научить формировать налоговые декларации.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы и балльно-рейтинговая система оценивания уровня сформированности компетенций (части компетенций) по итогам освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» представлены в Приложении к настоящей Рабочей программе дисциплины.

Разработчик программы:

Профессор кафедры
национальной экономики, д.э.н.,
профессор

Ж.Г. Голодова

Руководитель ОП ВО:

доцент кафедры национальной
экономики, к.т.н.

Д.Л. Палеев

Руководитель БУП

**Заведующий кафедрой
национальной экономики:**

д.э.н., профессор

Ю.Н. Мосейкин

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА
ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Баллы формируются на основе выполненных заданий:

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемый раздел дисциплины	№	Тема	Формы контроля уровня освоения дисциплины в соответствии с программой				Баллы темы	Баллы раздела
				Рубежная аттестация № 1	Задания 1 и 2	Выполнение домашнего задания	Итоговая аттестация		
ПКО-3	<i>Теоретические основы налогов и принципы формирования налоговых систем.</i>	1	Сущность и функции налогов.	3			3	6	18
		2	Налоговая система: понятие и структура.	3			3	6	
		3	Теории налогов.	3			3	6	
ПКО-3	<i>Этапы формирования налоговой системы РФ.</i>	4	Структура налоговой системы РФ.	3			5	8	73
		5	Прямые налоги, взимаемые с юридических лиц	8		10	6	24	
		6	Косвенные налоги, взимаемые с юридических лиц.		6	10	3	19	
		7	Налогообложение физических лиц. Смешанные налоги.		8	10	4	22	
ПКО-3	<i>Налоговое планирование и администрирование.</i>	8	Налоговый контроль.		3		3	6	7
		9	Налоговое планирование.		1			1	
ПКО-3	<i>Налоговые системы зарубежных стран.</i>	10	Налоговые системы развитых стран.		1			1	2
		11	Налоговые системы стран СНГ.		1			1	

Задания и баллы:

Контрольная работа (промежуточная аттестация) – 20 баллов

Задание 1 – 15 баллов

Задание 2 – 15 баллов

Домашнее задание – 20 баллов (2 задания по 10 баллов)

Итоговое испытание - 30 баллов.

Примерные задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Организация, производящая алкогольную продукцию, получила 600 л этилового спирта в качестве давальческого сырья и в январе 2022 года изготовила из него 1600 л алкогольной продукции крепостью 40%. Определить сумму акциза, предъявляемого собственнику давальческого сырья.

Задача 2. ООО «Лекарь» занимается оказанием медицинских услуг. В I квартале 2022 года организация заключила договор с предприятием на осуществление медицинских услуг его сотрудникам на сумму 2500 тыс.руб. В тот же период организация приобрела аппарат для ультразвукового исследования стоимостью 354 тыс.руб., который используется как для операций, подлежащих обложению НДС, так и не подлежащих обложению НДС. Расходы организации за налоговый период составили 1630 тыс.руб., в т.ч. расходы по операциям, облагаемых НДС – 1564 тыс.руб. Определить величину НДС, принимаемого к вычету по приобретенному оборудованию.

Задача 3. Годовой доход гражданки Петровой Е.П. за 2017 год составил 1740 тыс.руб. (доход равномерный в течение года). В течение налогового периода гражданка приобрела в собственность квартиру в гор. Москве стоимостью 4800 тыс.руб. Определить сумму налога на доходы физического лица, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, если имущественный вычет был предоставлен налоговым органом по окончании налогового периода.

Задача 4. Ежемесячный доход гражданки Васильевой М.П. за 2022 год составляет 110 тыс.руб. (доход равномерный в течение года). В течение налогового периода гражданка продала квартиру стоимостью 5600 тыс.руб., находящуюся в ее собственности в течение 2 лет. Определить сумму налога на доходы физического лица, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 5. ООО «Стройвест», зарегистрированное в Московской области 14 ноября 2019 года приобрело для жилищного строительства участок кадастровой стоимостью 2400 тыс.руб. Строительные работы начались с 1 декабря 2020 года. Определить сумму земельного налога за 2022 год, если строительные работы не завершены.

Типовые тестовые вопросы для самостоятельного решения

(в тестовых заданиях может быть несколько правильных ответов):

1. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
- б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
- в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;
- г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

2. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

4. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

5. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.

6. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

7. Законодательные органы субъектов РФ при установлении регионального налога могут определить:

- а) порядок формирования налоговой базы;
- б) фактическую налоговую ставку с учетом федерального законодательства;
- в) налоговый период.

8. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ;
- г) соответствующих экономических районов РФ.

9. В связи с переходом на Патентную систему налогообложения доход взимаются налоги:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на доходы физических лиц.

10. Максимальная ставка по налогу на имущество организаций составляет:

- а) 0,5%;
- б) 1,2%;
- в) 1,5%;
- г) 2,2%.

Типовой вариант контрольной работы (рубежная аттестация)
ФИО _____

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
3. Задача. Годовой доход физического лица, имеющего 2 детей в возрасте до 14 лет, составляет 1100 тыс.руб. За год им было оплачено обучение одного ребенка в размере 45 тыс.руб. Рассчитать НДФЛ, уплаченный в течение года и подлежащий уплате в бюджет.
4. Организация владеет земельным участком кадастровой стоимостью 2400 тыс.руб., используемым в производственных целях. Рассчитать земельный налог за год.
5. Налог на имущество физических лиц является:
 - а) местным прямым
 - б) местным косвенным
 - в) региональным прямым
 - г) региональным косвенным
6. К нормируемым расходам организаций в РФ относятся:
 - а) расходы на заработную плату
 - б) расходы на приобретение оборудования
 - в) расходы на рекламу
 - г) расходы на служебные командировки

Типовое тестовое задание по темам 1-2

(в тестовых заданиях может быть несколько правильных ответов):

1. В состав нормируемых расходов на рекламу входят:
2. К внереализационным доходам включают в себя: _____
3. Налог на имущество физических лиц является:
 - а) местным прямым
 - б) местным косвенным
 - в) региональным прямым
 - г) региональным косвенным
4. К ненормируемым расходам организаций в РФ относятся:
 - а) расходы на заработную плату
 - б) расходы на приобретение оборудования
 - в) расходы на рекламу
 - г) расходы на служебные командировки
5. Задача. ООО осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению. С 01.01.2022 г. ООО переведено на Упрощенную систему

налогообложения, объект «дохода минус расходы». Доходы организации за 1 квартал 2022 года составили 45 млн руб., расходы – 37,8 млн руб., в т.ч. страховые взносы 2,1 млн руб. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате по итогам отчетного периода.

Вопросы для самопроверки и обсуждений по темам:

Раздел 1. Теоретические основы налогов и принципы формирования налоговых систем.

1. Описание подходов к раскрытию сущности налогов, этапов развития видов налогов.
2. Характеристика основных функций налогов.
3. Описание основных принципов налогообложения.
4. Характеристика налоговой теории в работах представителей классической школы - А. Смита (Д. Риккардо и др.).
5. Теория Дж.М.Кейнса в области налогообложения.
6. Вопросы налогов и налогообложения в работах монетаристов.
7. Отражение вопросов налогов и налогообложения в трудах Н.И. Тургенева.
8. Трансформация элементов налога.
9. Виды налоговых льгот.
10. Содержание и направления налоговой политики государства.

Раздел 2. Этапы формирования налоговой системы РФ

1. Выявление предпосылок формирования новой модели налоговой системы РФ.
2. Описание основных принципов налоговой реформы начала и середины 1990-х годов.
3. Сущность и роль налога на прибыль организаций. Структура доходов и расходов организации в целях налогообложения.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
5. Сущность и роль налога на имущество организаций.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
7. Выявление особенностей специальных режимов налогообложения.
8. Порядок исчисления и уплаты налога по ПСН.
9. Особенности налогообложения малого бизнеса – УСН, упрощенная система налогообложения на основе патента.
11. Сущность и роль налога на добавленную стоимость.
12. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
13. Сущность и роль налога акцизов.
14. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.
15. Сущность и роль налога на доходы физических лиц.
16. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
17. Сущность и роль налога на имущество физических лиц.
18. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
19. Сущность и роль земельного налога.
20. Сущность и роль транспортного налога.

Раздел 3. Налоговое планирование и администрирование.

21. Права и обязанности субъектов налоговых отношений.
22. Виды налоговых санкций и основания их применения.
23. Виды и порядок осуществления налоговых проверок.

Раздел 4. Налоговые системы зарубежных стран

24. Структура налоговых систем развитых стран (США, Германии, Франции).
25. Выявление общего и особенного в структуре налоговых систем стран СНГ.

Примеры тренинговых заданий

1. Проанализировать особенности специальных режимов налогообложения:

<i>Вид операции</i>	<i>УСН</i>	<i>ПСН</i>	<i>ЕСХН</i>
Выбор режима			
Категория плательщиков			
Ограничения использования			
Налоговая база			
Налоговые ставки			
Налоговые льготы			

2. Заполнить позиции по элементам налога на прибыль организаций:

<i>Элементы</i>	<i>Российские организации</i>	<i>Иностранные организации на основе ПП</i>	<i>Иностранные организации без образования ПП</i>
Объект налогообложения			
Налоговая база			
Налоговая ставка			
.....			

3. Заполнить позиции по элементам налога на имущество организаций:

<i>Элементы</i>	<i>Российские организации</i>	<i>Иностранные организации на основе ПП</i>	<i>Иностранные организации без образования ПП</i>
Объект налогообложения			
Налоговая база			
Налоговая ставка			

Домашние задания

Домашнее задание 1 – Чтение работ по налогообложению или просмотр спектакля и ответ на вопросы по нему. В случае непосещения театра возможно несколько альтернатив – сжатый конспект трудов классиков налоговой теории по конкретным вопросам; составление краткого обзора по этапам формирования налоговой системы; провести сравнительный анализ налогов одной группы.

Домашнее задание 2 – Представление информации по конкретному региону РФ (субъекту РФ и его столице) и составление информационной карты по его региональным и местным налогам или налоговой системе конкретной страны.

*Перечень домашних заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение»
Теоретические основы налогов и принципы формирования налоговых систем.
Прочитать следующие работы:*

1. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег: пер. с англ. М.: Гелиос АРВ, 2011.
2. Петти У., Смит А., Рикардо Д. Антология экономической классики. М.: Эконов, 1993.
3. Тургенев Н. И. Опыт теории налогов //У истоков финансового права. М.: Статут, 1998. М.: МЦФЭР, 2000.

Составить таблицу, отражающую основные налоговые аспекты, раскрываемые в разных экономических теориях.

Этапы формирования налоговой системы РФ.

Прочитать следующие работы:

1. Толкушкин А.В. История налогов в России. М.: Юристъ, 2001. 432 с.
2. Шаталов С.Д. Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы.

Составить таблицу, отражающую преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения.

Составить таблицу, отражающую преимущества и недостатки НДС и налога с продаж.

Заполнить декларацию по НДФЛ.

Раскрыть особенности региональных налогов (на примере конкретного субъекта РФ).

Раскрыть особенности местных налогов (на примере столицы конкретного субъекта РФ).

Налоговое планирование и администрирование.

Составить таблицу по инструментам налоговой оптимизации по базовым прямым и косвенным налогам.

Домашнее задание 2 – Представление информации по конкретному региону РФ (субъекту РФ и его столице) и составление информационной карты по его региональным и местным налогам или налоговой системе конкретной страны.

Перечень вопросов к итоговой аттестации по курсу
(по каждому налогу раскрыть все элементы)

1. Акцизы.
2. Виды налоговых вычетов.
3. Виды налоговых проверок.
4. Водный налог.
5. Единый сельскохозяйственный налог.
6. Земельный налог.
7. Налог на добавленную стоимость.
8. Налог на доходы физических лиц.
9. Налог на игорный бизнес.
10. Налог на имущество организаций.
11. Налог на имущество физических лиц.
12. Налог на прибыль организаций.
13. Налоговая отчетность.
14. Налоговый контроль.
15. Объекты налогообложения.
16. Основные направления налоговой политики.
17. Патентная система налогообложения
18. Понятие и классификации налогов.
19. Понятие и элементы налога.

20. Права и обязанности налоговых органов.
21. Права и обязанности налогоплательщиков.
22. Принципы налогообложения.
23. Страховые взносы.
24. Структура налоговой системы РФ.
25. Сущность и элементы налогового планирования.
26. Таможенные пошлины.
27. Теории налогов.
28. Транспортный налог.
29. Упрощенная система налогообложения.
30. Функции налогов.

*Типовое итоговое задание (итоговая аттестация)
(в тестовых заданиях может быть несколько правильных ответов):*

<i>№</i>	<i>Вопрос</i>	<i>Ответ</i>
1	Объект налогообложения при взимании налога на имущество российских юридических лиц является:	
2	Не признаются объектами налогообложения земельным налогом такие объекты как:	
3	Адвалорная ставка - это:	
4	Годовой доход физического лица, Героя РФ, имеющего 2 детей в возрасте 6 и 8 лет, составил за 2022 г. 900 тыс.руб. За год им за 1500 тыс.руб. была продана квартира, находящаяся в собственности в течение 2-х лет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет в 2022 г.	
5	Внереализационные расходы по налогу на прибыль организаций включают в себя:	
6	Налог на имущество юридических лиц является:	а) местным прямым б) местным косвенным в) региональным прямым г) региональным косвенным
7	Выручка от реализации организации составила за налоговый период 68 млн.руб. В течение периода были приобретены товарно-материальные ценности на сумму 11 млн.руб., из которых оплачено 8,5 млн.руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.	
8	Социальные вычеты по НДФЛ включают в себя:	
9	К особенностям налоговых камеральных проверок относятся	

10	Налоговая база в теории налогообложения - это:	
----	--	--

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»

Поскольку на лекциях оценивать работу студентов довольно сложно (из-за большой численности), то на занятиях проводятся два мини-задания, в которые входят 2 тестовых вопроса, 2 открытых вопроса и 1 задача.

При этом студенты за две недели ставят в известность, по каким темам будет проводиться задание. Кроме того, предусмотрена одна контрольная работа и итоговая аттестация.

При подготовке к заданиям необходимо просмотреть конспект лекций, учебника. С помощью дополнительных источников проработать вопросы для самопроверки и обсуждений.

В задании итоговой аттестации содержатся тестовые и открытые вопросы, а также задачи. Тестовые задания оцениваются по двухбалльной шкале: при каждом правильном ответе студент получает 1 балл (при частичном ответе учитываются 0,75, 0,5 и 0,25 баллов).

Открытые вопросы оцениваются исходя из 2 баллов (определения) и 3 баллов. В случае неполного ответа учитываются доли баллов.

При правильном решении задачи студенты получают по 5 баллов (в случае частичного решения учитывается часть баллов).

Описание показателей, критериев оценивания компетенций

Поскольку в заданиях содержатся открытые и тестовые задания, а также задачи, то они оцениваются с разным весовым коэффициентом.

Контрольная работа (промежуточная аттестация): 5 вопросов (20 баллов):

1 задача: 4 балла;

тестовые вопросы – 2 вопроса по 2 балла каждое;

3 открытых вопроса – по 4 балла каждый.

Задание 1: по 5 вопросов (15 баллов):

1 задача: 5 баллов;

2 тестовых задания – по 2 балла каждое;

2 открытых вопроса – по 3 балла каждый.

Задание 2: по 5 вопросов (15 баллов):

1 задача: 5 баллов;

2 тестовых задания – по 2 балла каждое;

2 открытых вопроса – по 3 балла каждый.

Итоговое испытание: 10 вопросов (30 баллов):

2 задачи: по 4 балла каждая;

2 тестовых задания – по 2 балла каждое;

6 открытых вопросов – по 3 балла каждый.

Домашние задания: 2 задания по 10 баллов (20 баллов):

Домашнее задание 1: 5 вопросов по конкретной публикации в области налогообложения по 2 балла каждый;

Домашнее задание 2: 5 вопроса по налогообложению конкретного субъекта РФ и его столицы или конкретной стране по 2 балла за каждый.

По каждому отдельному вопросу контрольной работе, задания 1-2 и итоговому испытанию (задаче, тестовому вопросу, открытому вопросу и др.) максимальное количество баллов выставляется при высоком уровне выполнения, а в других случаях – как доля баллов:

Вид задания	Шкала оценивания			
	Ниже среднего (0 баллов)	Средний (1/2 от максимального балла)	Выше среднего (3/4 от максимального балла)	Высокий (максимальный балл)
Выполнение тестовых заданий (правильные ответы).	Выполнение менее 20%	Выполнение менее 50%	Выполнение менее 75%	Выполнение менее 95%
Решение задач.	Отсутствие правильного решения.	Наличие ошибок в решении.	Наличие отдельных замечаний по решению.	Правильное решение без замечаний и ошибок.
Раскрытие теоретических вопросов.	Отсутствие правильного раскрытия.	Раскрытие с ошибками.	Раскрытие с замечаниями или не в полном объеме.	Правильное раскрытие без замечаний и ошибок.
Выполнение домашнего задания.	Отсутствие задания или наличие серьезных ошибок.	Представление задания не в полном объеме или не в срок.	Представление задания с незначительными погрешностями.	Представление задания своевременно в полном объеме.

Условия и критерии выставления оценок.

Получаемые студентом баллы в течение семестра накапливаются. При отсутствии студента на занятии, на котором проводилось письменное задание, по уважительной причине, ему предоставляется возможность выполнить соответствующее задание при наличии допуска тьютора.

Балльно-рейтинговая система оценки знаний, шкала оценок.

Баллы БРС	Традиционные оценки РФ	Оценки ECTS
95 – 100	Отлично – 5	A (5+)
86 – 94		B (5)
69 – 85	Хорошо – 4	C (4)
61 – 68	Удовлетворительно – 3	D (3+)
51 – 60		E (3)
31 – 50	Неудовлетворительно – 2	FX (2+)
0 – 30		F (2)

Описание оценок ECTS:

А («Отлично») - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

В («Очень хорошо») - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.

С («Хорошо») - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Д («Удовлетворительно») - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Е («Посредственно») - теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.

FX («Условно неудовлетворительно») - теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий

F («Безусловно неудовлетворительно») - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.