

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

Институт гостиничного бизнеса и туризма

Рекомендовано МССН

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины **Налоговые системы зарубежных стран**

Рекомендуется для направления подготовки

43.03.02 «Туризм» (Бакалавриат)

(указываются код и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность программы (профиль) **Международный туризм**

(наименование образовательной программы в соответствии с направленностью (профилем))

Москва

2021

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины - обеспечить прочное и сознательное овладение студентами научно-методическими знаниями и умениями в сфере налогообложения в мировом пространстве, необходимые менеджеру в практической деятельности международного туризма.

Основные задачи, решаемые в ходе преподавания дисциплины:

- приобретение базовых комплексных знаний по налогообложению в зарубежных странах;
- формирование у студентов практических навыков в области налогового законодательства в зарубежных странах;
- углубление знаний по налогообложению;
- воспитание профессиональных качеств, направленных на обеспечение сочетания экономических интересов государства и налогоплательщиков.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговые системы зарубежных стран» относится к вариативной компоненте базовой части дисциплин учебного плана.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

| № п/п | Шифр и наименование компетенции | Предшествующие дисциплины | Последующие дисциплины (группы дисциплин) |
|------------------------------|---|---|---|
| Универсальные компетенции | | | |
| 1 | Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (УК-2) | <ul style="list-style-type: none">• Правовые основы деятельности и документооборот в профессиональной сфере• Менеджмент организаций профессиональной сферы• Разработка и продвижение туристского продукта | <ul style="list-style-type: none">• Производственная практика• Подготовка к защите выпускной квалификационной работы |
| Профессиональные компетенции | | | |
| 2 | Способен рассчитывать и анализировать затраты деятельности организации | <ul style="list-style-type: none">• Мировая экономика и международные экономические | <ul style="list-style-type: none">• Международные финансовые и страховые отношения в туризме |

| | | | |
|--|--|-----------|---|
| | туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения (ПКР-1) | отношения | <ul style="list-style-type: none"> • Международный туристский бизнес • Производственная практика • Подготовка к защите выпускной квалификационной работы |
|--|--|-----------|---|

3. Требования к результатам освоения дисциплины

- способность определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (УК-2) ;

- способность рассчитывать и анализировать затраты деятельности организации туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения (ПКР-1).

В результате изучения дисциплины учащийся должен:

ЗНАТЬ:

- методологию по налоговому и корпоративному планированию зарубежных стран;
- ведение учета имущества, доходов, расходов и результатов деятельности иностранных хозяйствующих субъектов в сфере туризма для целей налогообложения;
- основные правовые акты в составлении сметы и формировании стоимости туристских услуг с учетом налогообложения разных стран.

УМЕТЬ:

- разрабатывать финансовые планы и бюджеты с учетом системы международного налогообложения;
- оценивать деятельности туристских организаций с учетом оценки налогового потенциала государства и отдельных территорий;
- разрабатывать финансовые планы и бюджеты туристских предприятий с учетом международного налогового законодательства.

ВЛАДЕТЬ:

- навыками моделирования налогообложения, анализировать и интерпретировать полученные результаты на международном рынке;
- методами и навыками расчета показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков в сфере туризма для целей

налогообложения, проведения налогового контроля и налогового консультирования на межгосударственном уровне;

- навыками принятия управленческих решений у системе налогового планирования туристского предприятия с учетом налогообложения разных стран.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

| Вид учебной работы | Семестр | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | Очная форма | Очно-заочная форма |
| | курс 4 модуль D | семестр 7 |
| Аудиторные занятия (всего) | 36 | 34 |
| В том числе: | - | - |
| Лекции | 18 | 17 |
| Семинары (С) | 18 | 17 |
| В том числе в интерактивной форме | 4 | 4 |
| Самостоятельная работа (всего) | 45 | 38 |
| Контроль (экзамен) | 27 | 36 |
| Общая трудоемкость | час | 108 |
| | зач. ед. | 3 |

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание тем дисциплины

Тема 1. Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран

Налог; сбор; пошлина; парафискалитет; прямые и косвенные налоги; территориальные и резидентские налоги; импутационная и классическая модели налогообложения дивидендов; налоговые полномочия; налоговая политика; кейнсианская налоговая политика; налоговая политика «экономики предложения»; налоговое бремя; полная налоговая ставка.

Тема 2. Налоговая система США

Особенности формирования и разграничения доходов бюджетов разного уровня США. Классификация налогов. Структура налоговых поступлений в бюджетах. Три уровня налоговой системы. Функции федеральных налогов. Структура и динамика основных федеральных налогов. Характеристика индивидуального подоходного налога, его отличительные черты. Особенности взносов на социальное страхование.

Налог на доходы корпораций. Роль косвенных налогов в поступлениях доходов в федеральный бюджет. Налоги штатов и органов местного самоуправления. Структура доходов бюджетов штатов. Значение налога с продаж в доходах бюджетов штатов. Индивидуальные подоходные налоги штатов.

Тема 3. Налоговая система Канады

Особенности налоговой системы Канады. Налоговые органы Канады. Налогообложение прибыли компаний. Плательщики налога на прибыль. Исчисление облагаемой прибыли, скидки и льготы. Система амортизационных отчислений. Ставки налога. Тенденции в налогообложении прибыли. Подоходные налоги с граждан. Обложение резидентов и нерезидентов. Муниципальный и национальный подоходные налоги. Определение облагаемого дохода, вычеты и льготы. Система налоговых ставок. НДС. Плательщики. Исчисление облагаемого оборота. Ставка налога. Акцизы.

Тема 4. Налоговая система ФРГ

Исторический аспект. Принципы построения налоговой системы Людвига Эрхарда. Краткая характеристика общих налогов, федеральных налогов, налогов земель и общин. Понятие о вертикальном и горизонтальном выравнивании налоговых поступлений. Механизм распределения подоходного и корпорационного налогов между бюджетами разных уровней. Особенности распределения НДС. Характеристика основных налогов: подоходного налога, на заработную плату, взносы на социальное страхование, налог на прибыль корпораций, промысловый налог, местные налоги на потребление и капиталы. Налоговые реформы. Три этапа реформы подоходного обложения 1986, 1988 и 1990 гг. Основные задачи реформы – облегчение налогового бремени населения и корпораций, создание благоприятного инвестиционного климата, рост самофинансирования, поощрение мелких и средних фирм, стимулирование потребительского спроса.

Тема 5. Налоговая система Франции

Определение налогооблагаемого дохода. Налоговые вычеты и льготы. Налоговая ставка. Обложение прибыли юридических лиц. Косвенные налоги. НДС. Акцизы. Объекты обложения. Системы ставок. Цель налоговых пошлин. Характеристика группы налогов на собственность. Государственные фискальные монополии.

Тема 6. Налоговая система Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии

Особенности налоговой системы Великобритании. Прямые личные налоги с населения. Плательщики. Объект обложения. Налоговые вычеты и льготы.

Шедулярная система обложения. Система обложения работающих по найму. Обложение лиц свободных профессий. Ставки подоходного налога. Налогообложение прибыли юридических лиц. Объект налога, налоговые вычеты и льготы. Построение налоговых ставок. Порядок уплаты налога. Налог на прирост капитала. Расчет объекта обложения. Ставки налога. Налог на доходы от добычи нефти. Прочие прямые налоги. Косвенные налоги в Великобритании. Акцизы. НДС, его экономическое и фискальное значение. Таможенные пошлины. Взносы в Национальный страховой фонд. Местные поимущественные налоги, методика их расчета.

Тема 7. Налоговая система Японии

Преобладание прямых налогов над косвенными. Прямые налоги. Подоходный налог с населения. Обложение лиц работающих по найму. Определение облагаемого дохода, вычеты и льготы. Система ставок налога. Обложение доходов от самостоятельной занятости. Обложение прибыли юридических лиц. Налогоплательщики. Объект обложения. Налоговые вычеты и льготы. Ставка налога. Налог на прирост капитала. Налоги на наследство и дарение. Косвенные налоги. Налог на потребление. Объект обложения, ставка. Индивидуальные акцизы. Государственные фискальные монополии. Таможенные пошлины. Прочие косвенные налоги. Взносы в социальные фонды. Местные налоги и сборы. Подушный налог.

Тема 8. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике

Унификация налогового законодательства. Гармонизация налогообложения в рамках межгосударственного сотрудничества. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике. Гармонизация налогообложения в странах Европейского союза. Роль ООН и других международных организаций в деле гармонизации налогообложения.

Тема 9. Организация налоговых служб и налоговое администрирование в зарубежных странах

Органы, отвечающие за осуществление налоговой политики. Органы, непосредственно взимающие налоги и сборы и контролирующие их уплату. Органы (лица), обладающие отдельными полномочиями в налоговой сфере. Различные подходы к налоговому администрированию в иностранных государствах. Структуры налоговых администраций и их территориальные органы. Существующие варианты организации и подчиненности органов налогового контроля. Налоговые администрации с обособленным статусом, их полномочия. Понятие процедур и методов налогового администрирования. Учет и проверки налогоплательщиков. Отбор налогоплательщиков

5.3. Разделы дисциплин и виды занятий

Для очной формы обучения.

| № п/п | Наименование тем | Л | ПЗ | СРС | Всего |
|-------|--|----|----|-----|-------|
| 1 | Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 2 | Налоговая система США | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 3 | Налоговая система Канады | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 4 | Налоговая система ФРГ | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 5 | Налоговая система Франции | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 6 | Налоговая система Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 7 | Налоговая система Японии | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 8 | Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 9 | Организация налоговых служб и налоговое администрирование в зарубежных странах | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 10 | Контроль (экзамен) | | | | 27 |
| | Всего | 18 | 18 | 45 | 108 |

Для очно-заочной формы обучения.

| № п/п | Наименование тем | Л | ПЗ | СРС | Всего |
|-------|---|---|----|-----|-------|
| 1 | Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран | 2 | 2 | 2 | 6 |
| 2 | Налоговая система США | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 3 | Налоговая система Канады | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 4 | Налоговая система ФРГ | 2 | 2 | 5 | 9 |
| 5 | Налоговая система Франции | 1 | 1 | 5 | 7 |
| 6 | Налоговая система Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии | 2 | 2 | 4 | 8 |
| 7 | Налоговая система Японии | 2 | 2 | 4 | 8 |
| 8 | Гармонизация национальных | 2 | 2 | 4 | 8 |

| | | | | | |
|----|--|----|----|----|-----|
| | налоговых систем в мировой экономике | | | | |
| 9 | Организация налоговых служб и налоговое администрирование в зарубежных странах | 2 | 2 | 4 | 8 |
| 10 | Контроль (экзамен) | | | | 36 |
| | Всего | 17 | 17 | 38 | 108 |

6. Лабораторный практикум

Лабораторный практикум не предусмотрен

7. Практические занятия (семинары)

Для очной формы обучения.

| № п/п | Тематика практических занятий (семинаров) | Трудо-емкость (час.) |
|-------|--|----------------------|
| 1 | Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран* | 2 |
| 2 | Налоговая система США | 2 |
| 3 | Налоговая система Канады | 2 |
| 4 | Налоговая система ФРГ | 2 |
| 5 | Налоговая система Франции | 2 |
| 6 | Налоговая система Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии | 2 |
| 7 | Налоговая система Японии | 2 |
| 8 | Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике* | 2 |
| 9 | Организация налоговых служб и налоговое администрирование в зарубежных странах | 2 |

* интерактивные занятия

Для очно-заочной формы обучения.

| № п/п | Тематика практических занятий (семинаров) | Трудо-емкость (час.) |
|-------|---|----------------------|
| 1 | Основные понятия, характеристики и состав налоговых систем зарубежных стран* | 2 |
| 2 | Налоговая система США | 2 |
| 3 | Налоговая система Канады | 2 |
| 4 | Налоговая система ФРГ | 2 |
| 5 | Налоговая система Франции | 1 |
| 6 | Налоговая система Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии | 2 |
| 7 | Налоговая система Японии | 2 |

| | | |
|---|--|---|
| 8 | Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике* | 2 |
| 9 | Организация налоговых служб и налоговое администрирование в зарубежных странах | 2 |

* интерактивные занятия

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Аудитория, оборудованная компьютером, мультимедийным проектором и проекционным экраном.

9. Информационное обеспечение дисциплины

а) Windows, Microsoft Office, Интернет

б) Консультант, Гарант, Виртуальная библиотека ЮНВТО

Материалы ЮНВТО (исследования, передовой опыт, материалы конференций в сфере международного туризма) на английском и русском языках (2009-2020 гг.)

- <https://www.e-unwto.org/>

- <http://publications.unwto.org/ru>

в) <http://esystem.pfur.ru/> Телекоммуникационная учебно-информационная система РУДН;

г) <http://lib.rudn.ru/> Электронная библиотечная система РУДН

д) ресурсы сети Интернет:

- <http://www.tourlib.net> Все о туризме: туристическая библиотека.

- <http://www.prime-tass.ru/> Прайм-тасс – Агентство экономической информации.

- <http://www.infostat.ru/> Информационно-издательский центр «Статистика России».

- <http://profi.travel.ru/press/> Туризм и путешествия. Профессиональная пресса

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Нормативные правовые акты.

1. Федеральный закон РФ «Закон об основах туристской деятельности в Российской Федерации» от 24 ноября 1996 г. № 132 ФЗ (в последней редакции)

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12462/

2. Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" с изменениями, внесенными Федеральным законом от 29.07.2018 N 250-ФЗ <http://logos-pravo.ru/zakon-rf-o-zashchite-prav-potrebiteley-s-kommentariyami>

Основная литература

1. Лыкова Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран [Текст] : Учебник для бакалавриата и магистратуры / Л.Н. Лыкова, И. Букина. - М. : Юрайт, 2017. - 429 с. -

(Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-3993-4
<http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web/SearchResult/ToPage/1>

2. Килинкарлова Е. В. Налоговое право зарубежных стран [Текст] : Учебник для бакалавриата и магистратуры / Е.В. Килинкарлова. - М. : Юрайт, 2016. - 354 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-4353-5 <https://bibli-online.ru/book/nalogovoe-pravo-zarubezhnyh-stran-426320>

Дополнительная литература

1. Братко Т. Д. Конституционные основы института налоговых льгот в правовых системах России и зарубежных стран [текст] / Т.Д. Братко // Закон. - 2013. - №10. - С. 172-178.

2. Агузарова Ф. С. Курортный сбор: опыт применения зарубежных стран [Текст] / Ф.С. Агузарова // Аудит и финансовый анализ. - 2018. - № 1. - С. 8-11.

3. Лыкова Л.Н. Налоговые инструменты в процессе преодоления финансового кризиса: опыт стран Евросоюза и США [Текст] / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина // Вестник института экономики РАН. - 2015. - № 5. - С. 109 - 130.

11. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

1. Методические указания для самостоятельной работы обучающихся по освоению дисциплины (Приложение 1).

2. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям (Приложение 2).

3. Обеспечение доступности освоения программы обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (Приложение 3).

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).

В данной рабочей программе фонд оценочных средств приводится в сокращении. Полный текст фонда оценочных средств содержится в Приложении 4.

Целью создания фонда оценочных средств (ФОС) является оценка персональных достижений обучающихся на соответствие их знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности поэтапным требованиям образовательной программы.

Задачи ФОС:

– контроль и управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций, определенных в ОС ВО РУДН и ФГОС;

– оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных (или отрицательных) результатов;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс.

Планируемые уровни оценки компетенции:

– ***пороговый*** уровень (как обязательный для всех обучающихся по завершении освоения образовательной программы), предполагает 51-68 баллов, что соответствует качественной оценке индивидуальных образовательных достижений «удовлетворительно»;

– ***продвинутый*** уровень (превышение минимальных характеристик сформированности компетенции для выпускника), предполагает 69-85 баллов, что соответствует качественной оценке индивидуальных образовательных достижений «хорошо»;

– ***высокий*** уровень (максимально возможная выраженность компетенции, ориентир для самосовершенствования), предполагает 86-100 баллов, что соответствует качественной оценке индивидуальных образовательных достижений «отлично».

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, входящий в состав рабочей программы дисциплины, включает в себя:

1. перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;

2. описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;

3. методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций;

4. типовые контрольные задания и материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Материалы для оценки уровня освоения учебного материала дисциплины (оценочные материалы), включающие в себя перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения

образовательной программы, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны в полном объеме и доступны для обучающихся на странице дисциплины в ТУИС РУДН.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН.

Разработчики:

Доцент, к.экон.н.

должность, название кафедры



О.Ю. Зевеке
инициалы, фамилия

Руководитель программы

Зам. директора, к.пед.н.

должность, название кафедры



Л. В. Куклина
инициалы, фамилия