

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Абдрахманов Данияр Мавлярович
Должность: ректор ГБОУ ВО "БАГСУ"
Дата подписания: 29.12.2021 16:57:03
Уникальный программный ключ:
6caf317d71a2c7d2f749ed2578795b666901352dd

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Башкирская академия государственной службы и управления
при Главе Республики Башкортостан»

Кафедра экономической теории и социально-экономической политики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

«Б1.В.05 Налоги и налогообложение»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Экономика и управление финансами

Форма обучения

Уфа 2021 год

Рабочая программа дисциплины «Б1.В.05 Налоги и налогообложение» /сост. Л.Ф. Султанова. - Уфа: ГБОУ ВО «БАГСУ», 2021 год

Рабочая программа предназначена для обучающихся очно-заочной формы обучения по направлению подготовки *38.03.01 Экономика*

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры экономической теории и социально-экономической политики
протокол № 11 (226) от "24 "июня 2021 г.

@ Султанова Л.Ф., 2021 год
@ ГБОУ ВО «БАГСУ», 2021 год

Содержание

1 Цели и задачи освоения дисциплины.....	
2 Требования к результатам обучения по дисциплине.....	
3 Структура и содержание дисциплины	
3.1 Структура дисциплины.....	
3.2 Содержание разделов дисциплины	
3.3 Практические занятия (семинары)	
4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины	
4.1 Основная литература.....	
4.2 Дополнительная литература	
4.3 Периодические издания	
4.4 Интернет-ресурсы	
4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам)	
4.6 Методические указания к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы.....	
4.7 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий	
5 Материально-техническое обеспечение дисциплины	
Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины.....	
Приложения:	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель формирование у обучающихся понимания основ налогообложения и механизмов налогового регулирования финансовых и экономических процессов, формирование практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов

Задачи:

- формирование системы знаний у обучающихся в области общей теории налогообложения;
- формирование базовых знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов;
- овладение знаниями о механизмах налогового регулирования финансовых и экономических процессов, основанных на действующей системе налогообложения, и сферах их применения

2 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций ¹	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК-4	Способен обосновывать, принятые организацией, финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	ПК-4.1. Обосновывает выбор того или иного варианта управленческого финансово-экономического решения на основе всесторонней критической оценки	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - основы организации налогового администрирования и налогового регулирования; - механизм исчисления организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов, порядок их уплаты; <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - формулировать рекомендации по вопросам оптимизации налогообложения; <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами оптимизации налоговых платежей
		ПК-4.2. Обосновывает финансово-экономические решения организации с точки зрения применения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих финансовую деятельность	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные акты, регулирующие отношения налогоплательщиков и государства в области налогообложения <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - оценивать современные тенденции в развитии налоговой системы РФ; - производить расчеты сумм налогов, подлежащих зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ; <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками ведения аналитической работы,

¹ Индикаторы компетенций указываются из ОПОП ВО соответствующего направлению подготовки бакалавра /магистра». Каждый индикатор раскрывается через «знать», «уметь», «владеть».

			<p>способами сбора и анализа информации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологией исчисления налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уплате;
		<p>ПК-4.3. Участвует в организации и осуществлении финансового контроля в организациях</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - закономерности развития налоговой системы РФ; - права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; - ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать нормативные правовые документы в сфере налогообложения и применять их при проведении финансового и налогового контроля; <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методами расчета и анализа основных налогооблагающих показателей организации и физических лиц в целях осуществления контроля в организации

3 Структура и содержание дисциплины

3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	14	14
Лекции (Л)	4	4
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Самостоятельная работа:	98	98
- самостоятельное изучение разделов: Раздел 1. Основы построения налоговой системы РФ Раздел 2. Федеральные налоги и сборы Раздел 3. Региональные налоги, местные налоги и сборы Раздел 4. Специальные налоговые режимы. Страховые взносы	42	42
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	38	38
- подготовка к практическим занятиям	8	8
Вид итогового контроля	зачет	зачет

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
1	Основы построения налоговой системы РФ	23	1		22
2	Федеральные налоги и сборы	41	2	3	36
3	Региональные налоги, местные налоги и сборы	25	1	2	22
4	Специальные налоговые режимы. Страховые взносы	19		1	18
	Итого:	108	4	6	98

3.2 Содержание разделов дисциплины

№ 1 Основы построения налоговой системы РФ.

1.1. Общие условия установления налогов, сборов и страховых взносов.

Понятие налога, сбора, страхового взноса.

Элементы налогообложения:

- обязательные (налогоплательщики (плательщики сбора, плательщики страховых взносов), объекты налогообложения (обложения сбором, страховыми взносами), налоговая база (база для исчисления страховых взносов), налоговый (расчетный) период, единица

измерения объекта налогообложения (объекта обложения страховыми взносами), налоговая ставка (ставка сбора, тариф страховых взносов), порядок исчисления, срок и порядок уплаты налога, сбора и страховых взносов);

- факультативные (налоговые льготы и др.).

Объект налогообложения как основание возникновения обязанности по уплате налога. Реализация товаров, работ, услуг, имущество, доход как объекты налогообложения.

Общие вопросы исчисления налоговой базы. Понятие необоснованной налоговой выгоды. Подходы к оценке обоснованности налоговой выгоды, полученной налогоплательщиком.

Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога (сбора, страховых взносов).

Порядок исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов, сроки уплаты налогов (сборов, страховых взносов), в том числе третьими лицами.

Налоговая декларация, расчет авансового платежа, расчет по страховым взносам: понятие, значение, порядок и последствия внесения изменений.

Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов (отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит). Реструктуризация задолженности по платежам в бюджет. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями.

Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов: понятие, значение, порядок и сроки направления.

Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет денежных средств (электронных денежных средств), находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов) или налогового агента в банках. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем. Особенности взыскания налогов с взаимозависимых лиц.

Особенности исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пени, штрафов) при ликвидации или реорганизации юридического лица.

Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Зачет и возврат излишне уплаченных, излишне взысканных сумм. Зачет излишне уплаченного (взысканного) налога, сбора, страховых взносов налоговым органом без заявления налогоплательщика как разновидность принудительного исполнения обязанности по уплате.

Признание недоимки, задолженности по пеням и штрафам нереальной к взысканию и порядок их списания.

Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов, страховых взносов.

1.2. Налоговая система Российской Федерации.

Понятие налоговой системы. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов», налоговых и неналоговых платежей.

Виды налогов и сборов в Российской Федерации (система налогов и сборов).

Федеральные налоги и сборы.

Региональные налоги.

Местные налоги и сборы.

Порядок установления региональных и местных налогов и сборов.

Специальные налоговые режимы.

Страховые взносы.

1.3. Налоговое администрирование и налоговый контроль.

Понятие налогового контроля. Формы налогового контроля.

Налоговый учет организаций и физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей).

Особенности постановки на налоговый учет и снятия с учета иностранных организаций.

Особенности постановки на налоговый учет и снятия с учета нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, арбитражных управляющих, оценщиков, медиаторов, патентных доверенных.

Обязанности банков, организаций, учреждений и должностных лиц, связанные с учетом налогоплательщиков (плательщиков сборов, страховых взносов).

Виды налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Повторная выездная налоговая проверка. Дополнительные мероприятия налогового контроля.

Средства, используемые при осуществлении налогового контроля: свидетельские показания, доступ должностных лиц налоговых органов на территорию для проведения налоговой проверки, осмотр, истребование документов (информации), выемка документов и предметов, экспертиза, привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых.

Оформление действий налоговых органов при осуществлении налогового контроля.

Оформление результатов налоговой проверки. Справка о проведенной налоговой проверке, акт налоговой проверки.

Рассмотрение материалов налоговой проверки. Участие лица, в отношении которого проводилась проверка, в рассмотрении материалов проверки, порядок ознакомления лица с материалами проверки, дополнительных мероприятий налогового контроля, порядок и сроки представления возражений.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Производство по делу о налоговом правонарушении.

Исполнение решения налоговых органов о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга: общие условия и порядок применения.

Налоговая тайна. Сведения, не составляющие налоговую тайну.

1.4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Особенности административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Общие положения об ответственности за налоговые правонарушения. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Ответственность налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента) за нарушение законодательства о налогах и сборах (налоговая, административная, уголовная).

Ответственность налоговых органов, органов внутренних дел и их должностных лиц за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Ответственность других субъектов налоговых правоотношений за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Понятие налогового правонарушения. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к налоговой ответственности.

Презумпция невиновности налогоплательщика в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за

совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции. Взыскание налоговых санкций.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, и ответственность за их совершение.

Сроки давности для привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и взыскания налоговых санкций. Налоговые правонарушения, к которым не применяется срок исковой давности.

Виды административных правонарушений, по которым налоговые органы имеют право возбуждать производство и выносить постановления. Понятие административного правонарушения, общие правила привлечения к административной ответственности. Ответственность за административные правонарушения. Обжалование действий (решений) налоговых органов, совершенных (вынесенных) в соответствии с КоАП РФ.

Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. Информационный обмен и взаимодействие между налоговыми органами и органами МВД России при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления. Общие правила привлечения к уголовной ответственности и уголовного производства.

Нарушения законодательства о налогах и сборах, за которые наступает не только налоговая, но также и административная и уголовная ответственность.

№ 2. Федеральные налоги и сборы.

2.1. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики НДС.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг).

Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг).

Особенности налогообложения при перемещении товаров через границу РФ. Порядок определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Особенности определения налоговой базы по НДС при передаче имущественных прав.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров.

Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты НДС при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.

Особенности определения налоговой базы по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.

Особенности налогообложения при реорганизации организаций.

Порядок определения налоговой базы по НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Налоговый период, налоговые ставки.

Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

Момент определения налоговой базы.

*Порядок исчисления налога.
Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура.
Корректировочный счет-фактура. Книга продаж: правила ее ведения.
Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров.
Случаи и порядок восстановления НДС.
Налоговые вычеты и порядок их применения. Книга покупок: правила ее ведения.
Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация.
Особенности исчисления и уплаты НДС при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества или договором доверительного управления на территории РФ.
Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.
Особенности исчисления и уплаты НДС при реализации товаров (работ, услуг) в страны Евразийского экономического союза.
Порядок возмещения НДС.*

2.2. Акцизы

*Налогоплательщики.
Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.
Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямым бензином.
Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом.
Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами или операции по переработке средних дистиллятов.
Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья.
Особенности исполнения обязанности налогоплательщика акцизов в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).
Подакцизные товары.
Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобожденные от налогообложения).
Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Таможенного союза.
Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Таможенного союза.
Определение налоговой базы по акцизам при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.
Налоговый период, налоговые ставки.
Порядок исчисления акциза (авансового платежа).
Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.
Налоговые вычеты и порядок их применения.
Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату.
Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.*

Сроки и порядок уплаты акцизов при совершении операций с подакцизными товарами; при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Особенности исчисления и уплаты акцизов в связи с вступлением Договора о Евразийском экономическом союзе.

Налоговая декларация.

2.3. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства.

Объект налогообложения. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

Особенности определения налоговой базы по договорам страхования.

Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования.

Особенности уплаты налога на доходы физических лиц от долевого участия в организациях.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (производными финансовыми инструментами).

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках.

Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, а также по операциям займа ценными бумагами.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества.

Особенности исчисления и уплаты налога в отношении доходов по государственным ценным бумагам, муниципальным ценным бумагам, а также по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц.

Особенности определения налоговой базы по доходам в виде выигрышей, полученных в букмекерской конторе и тотализаторе.

Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период.

Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговые вычеты: стандартные; социальные; инвестиционные; имущественные; профессиональные; при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (производными финансовыми инструментами); при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе.

Порядок предоставления имущественного налогового вычета при продаже недвижимости. Контроль за суммой декларируемого налогоплательщиком дохода от продажи недвижимости.

Дата фактического получения дохода.

Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, порядок его исчисления и уплаты.

Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ: формы, порядок и сроки представления.

Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов.

Особенности исчисления сумм налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации иностранцами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Особенности исчисления и порядок уплаты налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов.

Декларирование доходов, полученных физическими лицами.

Порядок взыскания и возврата налога.

Устранение двойного налогообложения.

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства в целях налогообложения прибыли.

Объект налогообложения. Налоговая база.

Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок признания доходов при методе начисления и кассовом методе.

Расходы, их группировка. Условия признания расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы, прочие. Формирование резервов в налоговом учете. Внереализационные расходы.

Амортизируемое имущество: порядок признания, амортизация, особенности налогового учета. Инвестиционный налоговый вычет: порядок предоставления.

Порядок признания расходов при методе начисления и кассовом методе.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.

Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества.

Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами; с государственными и муниципальными ценными бумагами; по сделкам РЕПО с ценными бумагами; по операциям займа ценными бумагами.

Перенос убытков на будущее.

Налоговые ставки.

Налоговый период. Отчетный период.

Порядок исчисления налога и налога в виде авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Особенности исчисления и уплаты налога организацией, имеющей обособленные подразделения.

Особенности определения и порядок налогового учета доходов и расходов банков, страховщиков, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, клиринговых организаций.

Особенности налогообложения срочных сделок.

Налоговый учет. Прямые и косвенные расходы. Особенности ведения налогового учета в зависимости от вида деятельности налогоплательщика.

Особенности налогообложения иностранных организаций: при осуществлении деятельности через постоянное представительство; на строительной площадке; не осуществляющих деятельность через постоянное представительство и получающих доходы от источников в Российской Федерации.

Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.

Порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании.

Налоговая декларация.

Устранение двойного налогообложения.

2.5. Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

НДПИ. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Применение корректирующих коэффициентов к налоговым ставкам. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Представление сведений в налоговые органы.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

2.6. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды пользования водными объектами, не признаваемые объектами налогообложения. Порядок определения налоговой базы в зависимости от вида пользования водными объектами. Налоговый период. Налоговые ставки. Применение корректирующих коэффициентов к налоговым ставкам. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, не признаваемые объектами обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям. Представление сведений в налоговые органы.

№ 3. Региональные налоги. Местные налоги и сборы.

3.1. Налог на имущество организаций

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное пользование.

Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости. Оспаривание кадастровой стоимости объектов.

Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации.

Особенности налогообложения недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

Особенности налогообложения имущества, используемого в деятельности, в отношении которой применяется специальный режим налогообложения.

Особенности налогообложения имущества иностранных юридических лиц.

Налоговая декларация.

Устранение двойного налогообложения.

3.2. Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

3.3. Транспортный налог

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный) период. Налоговые льготы. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу и налога. Нюансы исчисления налога в отношении дорогостоящих автомобилей. Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Налоговая декларация.

Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.

3.4. Земельный налог

Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения. Оспаривание кадастровой стоимости земельного участка. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности; на территории нескольких муниципальных образований. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу. Налоговая декларация.

3.5. Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой и инвентаризационной стоимости объектов налогообложения. Оспаривание кадастровой стоимости объектов.

Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

3.6. Торговый сбор

Порядок введения торгового сбора. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период

обложения. Ставки. Порядок исчисления и уплаты сбора. Учет плательщиков сбора.

№ 4. Специальные налоговые режимы. Страховые взносы.

4.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения, налоговая база. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

4.2. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговый учет. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Налоговая декларация.

4.3. Налог на профессиональный доход (НПД)

Территория и срок проведения эксперимента. Мобильное приложение «Мой налог». Налогоплательщики налога на профессиональный доход. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения. Порядок признания доходов. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый вычет. Налоговая декларация. Порядок передачи сведений при производстве расчетов. Особенности применения отдельных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов при проведении эксперимента

4.4. Патентная система налогообложения

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет.

4.5. Страховые взносы

Плательщики страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.

Объект обложения и база для начисления страховых взносов.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчетные периоды.

Тарифы страховых взносов.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Особенности исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Отчетность по страховым взносам.

Контроль за уплатой страховых взносов.

3.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	2	Налог на добавленную стоимость	2
2	2	Налог на доходы физических лиц	1
3	3	Транспортный налог Земельный налог	1
		Итого:	6

4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

4.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>

2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002063>

3. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002054>

4.2 Дополнительная литература

1. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://new.znanium.com>].

2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/982634>

3. Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5d3964470cf0a2.22473097. - ISBN 978-5-9558-0594-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/914073>

4.3 Периодические издания

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru/>

2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <http://cyberleninka.ru>

3. Электронно-библиотечная система znanium <http://znanium.com>

4.4 Интернет-ресурсы

1. Информационный правовой портал «ГАРАНТ» <http://www.garant.ru>.
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>
3. Официальный Интернет-портал правовой информации Республики Башкортостан <http://www.npa.bashkortostan.ru>.
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/ru/>
5. Официальный сайт Министерства финансов Республики Башкортостан <https://minfin.bashkortostan.ru/>
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.gov.ru/rn02/>

4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам)

Образовательная деятельность обучающихся предусматривает среди контактных видов – проведение практических занятий. Среди практических занятий преобладают занятия в групповой форме, в том числе в виде дискуссий, деловых игр и т.д.. Важное значение придается вовлечению обучающихся в диалог по значимым проблемам в сфере налогообложения физических лиц и организаций. Аудиторные занятия по данной программе также предполагают применение интерактивных технологий обучения: методы группового решения творческих задач, занятия с применением затрудняющих условий: игровые имитационные методы (мозговой штурм; деловые игры).

4.6 Методические указания к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Основными задачами самостоятельной работы являются:

- закрепление и углубление знаний и умений обучающихся, полученных в ходе контактных видов работ;
- формирование у обучающихся мотивированно организовывать свою познавательную деятельность по принятию управленческих решений и повышению личной эффективности выпускника в сфере налогообложения физических лиц и организаций в соответствии с нормативными требованиями.

Приступая к изучению дисциплины, обучающиеся должны ознакомиться с учебной программой, списком рекомендованной литературы, завести тетради для конспектирования лекций и записей по модулю.

В ходе самостоятельной работы необходимо изучить основную литературу и ознакомиться с дополнительной литературой по модулю. Большое значение имеет самостоятельное изучение федерального и регионального законодательства.

Значительную часть времени на самостоятельную работу по модулю следует посвятить выполнению индивидуальных самостоятельных заданий. Обратить внимание на соблюдение таких требований к информационному поиску, как полнота и точность, использование спектра информационных ресурсов от электронных каталогов библиотек до баз данных научного цитирования.

При подготовке к экзамену повторять пройденный материал в строгом соответствии с учебной программой, примерным перечнем учебных вопросов, выносящихся на экзамен и содержащихся в данной программе. Использовать конспекты лекций и литературу, рекомендованную преподавателем. Обратить особое внимание на темы учебных занятий, пропущенных студентом по разным причинам. При необходимости обратиться за консультацией и методической помощью к преподавателю.

В процесс освоения дисциплины выделяют два вида самостоятельной работы:

- аудиторная;
- внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по модулю выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы определяется в соответствии с рекомендуемыми видами заданий согласно рабочей программе учебного модуля.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- для овладения знаниями: чтение текста (учебника, дополнительной литературы), составление плана текста, конспектирование текста, выписки из текста, учебно-исследовательская работа, использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.

- для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции, обработка текста, повторная работа над учебным материалом, (составление плана, составление таблиц для систематизации учебного материала, ответ на контрольные вопросы, аналитическая обработка текста), и др.

- для формирования умений: выполнение практических заданий и т.д.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами, обучающимися в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по модулю и внеаудиторную самостоятельную работу студентов по модулю, может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

4.7 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Информационный правовой портал «ГАРАНТ» <http://www.garant.ru>.
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>
3. Мобильное приложение «Мой налог» <http://moy-nalog.asvas.ru/?yclid=6536979256793419987>

5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

В учебном процессе для освоения модуля необходимы стандартно оборудованные лекционные аудитории для проведения занятий в обычной и интерактивной формах, в том числе компьютерные классы, аудитории, оборудованные проекционным и мультимедийным оборудованием, подключенным к локальной и глобальным учебным информационным сетям.

На рабочем месте преподавателя должна иметься возможность использования стационарного мультимедийного оборудования, либо возможность использования в любой иной аудитории академии видеопроектора, ноутбука, переносного экрана. При проведении занятий в компьютерном классе необходимы средства программного обеспечения MS Office: Word, Excel, PowerPoint.

Требования к специализированному оборудованию: отсутствуют.

Актуализация рабочей программы дисциплины

«Код наименование» на 20__ год приёма

Внесенные изменения на 20__ год приёма

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий выпускающей кафедрой

(подпись, расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20.... г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры

наименование кафедры

(дата, номер протокола заседания).

Преподаватель _____ И.О.Фамилия
(подпись)

Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине (модулю)

Типовые задачи для решения:

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

1.1 Задача Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 20 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели: $2\,500 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 20\% = 375\,000$ руб. (ст. 162, 164, 166 НК РФ).

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету: $1\,200 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 20/120 = 150\,000$ руб. (ст. 158 НК РФ).

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 НК РФ): $2\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.} \times 20\% = 5\,000$ руб.

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 НК РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий: $2\,500 \text{ руб.} \times 30 \text{ шт.} \times 20\% = 15\,000$ руб.

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций: $375\,000 \text{ руб.} + 5\,000 \text{ руб.} + 15\,000 \text{ руб.} - 150\,000 \text{ руб.} = 245\,000$ руб.

Ответ: 218 212 руб.

1.2 Задача. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 000 руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж - стоимость строительно-монтажных работ составила 120 000 руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 000 руб. (в том числе НДС), а оплачено - 250 000. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена - 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

1.3 Задача. Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

1. Выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила: в апреле - 350 тыс. руб., в мае - 360 тыс. руб., в июне - 250 тыс. руб.

2 Выручка от реализации товаров в розничной торговле составила: в апреле - 400 тыс. руб., в мае - 320 тыс. руб., в июне - 300 тыс. руб.

3 Ставка НДС – 20 %.

4 В уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%.

5 Организация имеет торговый зал площадью 65 м².

6 Численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика, НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

1.4 Задача. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя, из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС,

подлежащую уплате в бюджет:

1 За налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2 340 тыс. руб. (в том числе НДС - 20%).

2 Приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1 820 тыс. руб. (с учетом НДС - 20%), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1 540 тыс. руб..

3 От сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.

4 Оплачены коммунальные услуги - 45 тыс. руб.

5 Сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.

6 Приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС - 20%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода

7 Безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.

8 Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.

9 Получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.

10 Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

1.5 Задача. ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений.

Исходя, из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

1 Отгружено продукции собственного производства на сумму 3 750 тыс. руб., в том числе на экспорт - на 850 тыс. руб.

2 На расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства - 4 120 тыс. руб., в том числе от иностранных покупателей - 850 тыс. руб.

3 Выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений – 2 250 тыс. руб.

4 Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, - 1 700 тыс. руб., оплачена полностью.

5 Оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2 700 тыс. руб. (с учетом НДС - 20%), оплачено 2 650 тыс. руб., отпущено в производство - 90%.

6 Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 150 тыс. руб.

7 Реализованы основные средства:

– первоначальная стоимость - 150 тыс. руб.,

– амортизационные отчисления - 80 тыс. руб.,

– цена реализации - 110 тыс. руб.

8 Размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, - 25 тыс. руб.

9 Получены авансы под предстоящую поставку товаров - 50 тыс. руб.

10 Налог на имущество - 5,2 тыс. руб.

11 В рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.

12 Оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.

13 Просроченная дебиторская задолженность - 80 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

1.1 **Задача.** Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 13 лет и дочь в возрасте 7 лет.

1) за январь-май 2020 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 2020 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-май 2020 года, подлежащую уплате в бюджет.

Решение: 1. Определим налоговую базу: $(50000 - 1400 - 1400) * 5 + 10000 = 246\ 000$ руб. (ст. 219, 218 НК РФ).

2. Определим сумму НДФЛ подлежащую уплате в бюджет: $246\ 000 * 0,13 = 31\ 980$ руб.

Ответ: 31 980 руб.

1.2 **Задача.** Гражданин К. С. Богачев продал свой дом, который находился у него в собственности ровно 2 года, за 1 млн. 200 тыс. руб. Дом он получил в наследство от своего деда. Его заработок по основному месту работы составляет 28 000 руб. в месяц. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Рассчитайте сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом и уплаченную им в бюджет.

1.3 **Задача.** Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя с 1 марта текущего года. Деятельность будет осуществляться до конца года. По результатам деятельности имеются следующие данные:

- валовый доход за март – 8000 руб.
- расходы, документально подтвержденные – 2000 руб.
- фактический валовый доход составил 56 000 руб.
- документально подтвержденные расходы – 18 000 руб.

Предпринимательская деятельность – единственное место работы. На иждивении двое детей до 18 лет.

Требуется:

1. Исчислить авансовые суммы налога на доходы физических лиц по срокам уплаты.
2. Произвести перерасчет налога за год по установленному сроку.

1.4 **Задача.** Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	март
1.	Заработная плата	28300	28200
2.	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи	15000	
3.	Пособие по временной нетрудоспособности	5600	5400
4.	Стоимость подарка	4500	4900
5.	Материальная помощь	5300	5800

Состав семьи: работающая супруга и двое детей – 22 и 25 года, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.
2. Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

1.5 Задача. В 2018 году Музе Леденцовой была начислена зарплата в сумме 120 000 руб. (10 000 руб. ежемесячно). В январе 2020 года Муза также получила на свой банковский счет 25 130 руб. Это была выплата премии за 2019 г., начислена в декабре 2019 г.

Кроме того, в 2018 г. театр произвел оплату Музе:

- абонемент на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);

- талонов на питание в буфете театра в размере 12 000 руб. (1 000 руб. ежемесячно);

- путевки в Испанию на отдых стоимостью 36 000 руб. (оплата в мае);

- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

Также в июле Муза получила от театра браслет стоимостью 16 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

Рассчитайте налогооблагаемый доход Музы за текущий год.

Объясните, как театр будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Музе в натуральной форме.

Тема 3.3. Транспортный налог

1.1 Задача. На балансе у столичной организации с 1 января 2020 г. числятся 2 легковых автомобиля – «Мерседес-Бенц» с двигателем 300 л.с. и «Джип-Чероки» с двигателем 350 л.с. В июле был куплен и поставлен на учет в ГИБДД микроавтобус «Тойота» с двигателем 200 л.с. Рассчитайте авансовые платежи и сумму транспортного налога за налоговый период (2020 г.).

Решение:

1 квартал:

«Мерседес-Бенц»: 300 л.с. $\cdot \frac{1}{4} \cdot 30 = 2250$ руб.

«Джип-Чероки»: 350 л.с. $\cdot \frac{1}{4} \cdot 30 = 2625$ руб.

итого: 4875 руб.

2 квартал:

«Мерседес-Бенц»: 300 л.с. $\cdot \frac{1}{4} \cdot 30 = 2250$ руб.

«Джип-Чероки»: 350 л.с. $\cdot \frac{1}{4} \cdot 30 = 2625$ руб.

итого: 4875 руб.

3 квартал:

«Мерседес-Бенц»: 300 л.с. $\cdot \frac{1}{4} \cdot 30 = 2250$ руб.

«Джип-Чероки»: 350 л.с. $\cdot \frac{1}{4} \cdot 30 = 2625$ руб.

микроавтобус «Тойота»: 200 л.с. $\cdot \frac{1}{4} \cdot 10 = 500$ руб.

итого: 5375 руб.

за год:

«Мерседес-Бенц»: 300 л.с. $\cdot 30 = 9000$ руб.

«Джип-Чероки»: 350 л.с. $\cdot 30 = 10500$ руб.

микроавтобус «Тойота»: 200 л.с. $\cdot \frac{6}{12} \cdot 10 = 1000$ руб.

итого: 20500 руб.

доплата в бюджет по окончании налогового периода:

$20500 - 4875 - 4875 - 5375 = 5375$ руб.

1.2 Задача. У организации в собственности находятся два автомобиля: ВАЗ-2120 с мощностью двигателя 82 л.с. (приобретен в 2016 г.) и Mitsubishi Carisma, 103 л.с. (куплен и поставлен на учет в феврале 2021 г.).

Рассчитать сумму авансовых платежей за II и III квартал 2021 г. и сумму налога, подлежащего к доплате за 2021 г. Ставки транспортного налога определяются в соответствии с законом Республики Башкортостан.

1.3 Задача. На балансе АТП числятся 17 автомобилей:

- ЛИАЗ – 4 шт. с мощностью двигателя 120 л.с.;
- ГАЗ – 9 шт. с мощностью двигателя 120 л.с.;
- ЗИЛ – 4 шт. с мощностью двигателя 150 л.с.

Два автомобиля ГАЗ сняты с учета, два ЗИЛа зарегистрированы по месту нахождения филиала предприятия (в Республике Татарстан), где ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законом. В марте два автомобиля ЛИАЗ переданы в аренду другой организации.

Задание: Исчислите транспортный налог, который организация должна уплатить за каждый квартал и в целом за налоговый период. Ставки транспортного налога головной организации определяются в соответствии с законом Республики Башкортостан.

Тема 3.4. Земельный налог

1.1 Задача. Организация «Северный край» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Задание: определите общую сумму земельного налога за все участки.

Решение: 1. Сумма земельного налога за 1 уч: $500\,000 \cdot 1,5/100 = 7500$ руб.

2. Сумма земельного налога за 2 уч: $2 \cdot 1100 \cdot 750 \cdot 0,3/100 = 495\,000/100 = 4950$ руб.

3. Сумма земельного налога за 3уч: $350\,000 \cdot 1,5/100 = 5250$ руб.

4. Общая сумма земельного налога: $7500 + 4950 + 5250 = 17700$ руб.

Ответ: 17700 руб.

1.2 Задача. Кадастровая стоимость земельного участка под заводоуправлением определена в размере 7 000 000 руб. Представительный орган муниципального образования по месту нахождения объекта установил налоговую ставку в размере 1,5%.

Определить 1. Сумму земельного налога за налоговый период

2. Рассчитать суммы авансовых платежей, которые организация должна уплатить в течение налогового периода по окончании отчетных периодов за земельный участок под заводоуправлением.

1.3 Задача. Земельный участок приобретен в собственность 10 февраля 2017 года. Его кадастровая стоимость составляет 800 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 1,5%.

Определить: 1. Коэффициент правообладания земельным участком.

2. Сумму налога за налоговый период.

Фонд тестовых заданий по дисциплине:

Итоговый контроль по модулю проводится в форме тестирования (20 вопросов) из имеющихся в банке тестов.

1. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения – это...

1.1 налоговая санкция;

1.2 налоговое взыскание;

1.3 налоговый результат;

- 1.4 нет верного ответа.
2. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в по сравнению с установленным размером:
 - 2.1 2 раза;
 - 2.2 1,5 раза;
 - 2.3 3 раза;
 - 2.4 нет правильного ответа.
3. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ, то:
 - 3.1 применяются нормы международных договоров РФ;
 - 3.2 применяются правила и нормы НК;
 - 3.3 можно применять либо правила международных договоров РФ, либо НК;
 - 3.4 правила и нормы НК считать не действительными.
4. Ответственность за правильное формирование учетной политики субъекта несет:
 - 4.1 руководитель;
 - 4.2 главный бухгалтер;
 - 4.3 налоговая служба;
 - 4.4 руководитель и главный бухгалтер.
5. Если лицо, ранее привлекаемое к ответственности за аналогичное правонарушение, совершает его вновь, то размер штрафа...
 - 5.1 не изменен;
 - 5.2 увеличивается на 50 %;
 - 5.3 увеличивается на 75 %;
 - 5.4 увеличивается на 100 %;
6. С какого возраста физические лица могут быть привлечены к налоговой ответственности:
 - 6.1 с четырнадцати лет;
 - 6.2 с шестнадцати лет;
 - 6.3 с восемнадцати лет;
 - 6.4 с двадцати одного года.
7. Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок - это...
 - 7.1 штраф;
 - 7.2 налог;
 - 7.3 недоимка;
 - 7.4 пеня.
8. Ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа:
 - 8.1 частичный арест;
 - 8.2 полный арест;
 - 8.3 временный арест;
 - 8.4 бессрочный арест.

9. Процентная ставка пени для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, установленная НК составляет...

9.1 1/100 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки;

9.2 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки;

9.3 ставка рефинансирования;

9.4 нет верного ответа.

10. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится в течение..... со дня подачи заявления о возврате:

10.1 одного месяца;

10.2 двух месяцев;

10.3 трех месяцев;

10.4 шести месяцев.

11. Взыскание налога может производиться:

11.1с рублевых расчетных (текущих) счетов, а при недостаточности средств на рублевых счетах - с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя

11.2 только с рублевых расчетных (текущих) счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя

11.3 с рублевых расчетных (текущих) счетов и с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя

11.4 только с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя.

12. В течение какого времени сумма излишне взысканного НДС подлежит возврату с начисленными на нее процентами налогоплательщику

12.1 десяти дней со дня получения письменного заявления;

12.2 одного месяца со дня получения письменного заявления;

12.3 года со дня получения письменного заявления;

12.4 трех лет со дня получения письменного заявления.

13. Каким способом не могут обеспечиваться исполнение обязанности по уплате налогов и сборов:

13.1 залог имущества;

13.2 поручительство;

13.3 приостановлением операций по счетам в банке;

13.4 увольнением руководителя.

14. Всеобщность уплаты налогов и равенство плательщиков перед налоговым законом - суть принципа:

14.1 нейтральности;

14.2 установления налогов законами;

14.3 сочетания интересов государства и обязанных субъектов;

14.4 автономности.

15. Какой предусмотрен предельный срок рассмотрения жалобы налогоплательщика налоговыми органами?

15.1 один месяц;

15.2 два месяца;

- 15.3 три месяца;
- 15.4 временных ограничений не существует.

16. К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов относится:

- 16.1 залог имущества;
- 16.2 поручительство;
- 16.3 банковская гарантия;
- 16.4 все ответы верны.

17. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

- 17.1 органы государственных внебюджетных фондов;
- 17.2 банки;
- 17.3 таможенные органы;
- 17.4 налогоплательщики.

18. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:

- 18.1 не позднее 10 дней с момента такого изменения;
- 18.2 не позднее 7 дней с момента такого изменения
- 18.3 не позднее 3 дней с момента такого изменения;
- 18.4 в течение календарного месяца.

19. Налогоплательщики обязаны в течение ... обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов:

- 19.1 3 лет;
- 19.2 4 лет;
- 19.3 5 лет;
- 19.4 10 лет.

20. Права налогоплательщиков обеспечиваются:

- 20.1 НК РФ и иными федеральными законами;
- 20.2 НК РФ;
- 20.3 соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов;
- 20.4 нет правильного ответа.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методика изучения модуля строится на основе сочетания теоретического обучения с проведением практических занятий. Поэтому в содержательной части рабочей программы представлены теоретические вопросы. В целях освоения модуля предусмотрено выполнение практических заданий, позволяющих студентам приобрести умения исчислить и уплатить налоги. На практических занятиях студенты решают ситуационные задачи, участвуют в деловых играх, работают с Налоговым Кодексом и справочно-правовыми системами.

Текущие лекции по конкретным темам курса, сгруппированы по разделам. Преподаватель может ознакомить с новой темой, выделить основные моменты, объяснить причинно-следственные связи, сделать выводы, -это обычный вариант лекции. Как правило, она не вызывает затруднений в конспектировании. Вместе с этим, студентам может быть прочитана «проблемная» лекция по какому-либо дискуссионному вопросу, на которой

приводятся точки зрения и аргументы различных ученых, дается их критический анализ. Это более сложный вариант лекции для студентов, так как предполагается, что они уже владеют фактическим материалом и основными понятиями. Поэтому без усвоения уже пройденного материала студентам будет сложно понять обсуждаемую проблему (может понять ее не полностью или неверно). Это, в свою очередь, не позволит правильно законспектировать лекцию и затем использовать записи при подготовке к экзамену. Наиболее сложна для записи лекция-дискуссия (разновидность «проблемной» лекции), так как студенты одновременно должны следить и за мыслью преподавателя, и участвовать в диалоге, в который сознательно вовлекаются лектором, и успевать делать записи. Наиболее распространенная ошибка в этом случае - прекращение конспектирования. Если такое произошло, сразу после лекции восстановите в памяти ее содержание и обязательно, сделайте записи. Такой вид лекции стимулирует мыслительные способности, ориентирует на правильное конспектирование и отучает от записи «под диктовку».

Несмотря на наличие разных видов лекций, можно дать несколько общих советов по их конспектированию и дальнейшей работе с записями.

1. Не забывайте, что конспект должен легко восприниматься зрительно (чтобы максимально использовать «зрительную» память), поэтому он должен быть аккуратным. Выделите заголовки, отделите один вопрос от другого, соблюдайте абзацы, подчеркните термины.

2. При прослушивании лекции обращайтесь внимание на интонацию лектора и вводные слова «таким образом», «итак», «необходимо отметить» и т.п., которыми он акцентирует наиболее важные моменты. Не забывайте пометить это при конспектировании.

3. Не пытайтесь записывать каждое слово лектора, иначе потеряете основную нить изложения и начнете писать автоматически, не вникая в смысл. Техника прочтения лекций преподавателем такова, что он повторяет свою мысль два-три раза. Постарайтесь вначале понять ее, а затем записать, используя сокращения.

4. Создайте собственную систему сокращений, аббревиатур и символов, удобную только вам. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы - лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

5. Конспектируя лекцию, лучше оставлять поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

6. Не забудьте прочитать лекцию перед практическим занятием по соответствующей теме. Практические занятия имеют своей целью: закрепить знания, полученные вовремя лекций и самостоятельной работы с учебной литературой; расширить и углубить представления студентов по наиболее актуальным проблемам исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов.