

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ  
СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Томский филиал РАНХиГС

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

Управления и экономики

(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры управления и экономики

Протокол от «30» сентября 2016 г., № 8

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.7.1 Налоги и налогообложение**

(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

Налоги и налогообл.

краткое наименование дисциплины

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

(код, наименование направления подготовки)

Эффективное государственное и муниципальное управление

(направленность)

бакалавр

(квалификация)

заочная

(форма обучения)

Год набора - 2017

Томск, 2016 г

**Авторы (составитель(и):**

к.э.н., доцент каф., преподаватель-практик      УиЭ.      Князева М.В..  
(ученая степень и(или) ученое звание, должность)      (наименование кафедры)      (Ф.И.О.)

зам.нач. отдела работы с налогопл-ми №1 ИФНС России по г. Томск      Немова Н.А.  
(ученая степень и(или) ученое звание, должность)      (Ф.И.О.)

**Заведующий кафедрой**

УиЭ      и.о.зав.каф.УиЭ      Исаков А.М.  
(наименование кафедры)      (ученая степень и(или) ученое звание, должность)      (Ф.И.О.)

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО .....	5
3. Содержание и структура дисциплины .....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине .....	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	12
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	16
6.1. Основная литература .....	16
6.2. Дополнительная литература.....	16
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	17
6.4. Нормативные правовые документы .....	17
6.5. Интернет-ресурсы .....	17
6.6. Иные источники .....	18
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	18

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-3	умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов	ПК – 3.2	способность принимать управленческие решения по бюджетированию

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Квалификационные требования	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
<p>II. Требования к знаниям: Знания в области законодательства РФ: Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ.<sup>1</sup></p> <p>8. Обеспечение деятельности государственного органа: Организация бюджетного процесса, ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности<sup>2</sup></p>	ПК – 3.2	<p>на уровне знаний: Основные нормативно-правовые акты (и их основное содержание), регулирующие вопросы налогов и налогообложения в Российской Федерации. Основные понятия из сферы налогов и налогообложения в РФ.</p> <p>на уровне умений: Применяет нормы Российского законодательства в деятельности органов гос. власти и органов местного самоуправления в вопросах налогов и налогообложения.</p>

<sup>1</sup> Региональный справочник квалификационных требований к специальностям, направлениям подготовки, знаниям и умениям, необходимым для замещения должностей государственной гражданской службы Томской области утв. Зам. Губернатора Томской области по С.Е. Ильиных

<sup>2</sup> Перечень областей и видов профессиональной служебной деятельности, в соответствии с которыми государственные гражданские служащие субъектов Российской Федерации исполняют должностные обязанности

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины - 4 зачётные единицы (144 часа).

Количество академических часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем - 14 часов, из которых 8 часов лекционного типа и 6 часов практического (семинарского) типа. Самостоятельная работа обучающихся составляет – 121 час.

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Б1.В.ДВ.7.1 «Налоги и налогообложение» изучается на 4 курсе в 7, 8 семестрах. Основной для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» служит Б1.В.ОД.8 «Государственное регулирование экономики». Альтернативно дисциплине «Налоги и налогообложение» обучающимися может осваиваться дисциплина Б1.В.ДВ.7.2 «Оплата труда в бюджетных учреждениях». Дисциплина «Налоги и налогообложение» создает необходимые предпосылки для освоения таких дисциплин, как Б1.В.ДВ.10.1 «Бюджетный учет и отчетность» и Б1.В.ДВ.10.2 «Ведение приносящей доход деятельность в бюджетных организациях».

## 3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1

### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.			Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий			
			ЛЗ	СЗ (практические)		
Раздел 1	Тема 1.1 Сущность и назначение налогов в социально-экономической системе государства Тема 1.2 Принципы налогообложения Тема 1.3. Виды налогов и сборов в РФ, их классификация Тема 1.4. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права и обязанности	36	4	4	28	Кейсы
Раздел 2	Тема 2.1. Косвенные федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Тема 2.2. Прямые федеральные налоги. Налог на прибыль	108	4	2	93	Кейсы

организаций. Налог на доходы физических лиц. Тема 2.3. Региональные и местные налоги Тема 2.4. Специальные налоговые режимы					
Промежуточная аттестация 8 семестр - 9 часов					Экзамен
<b>Всего:</b>	144	8	6	121	

## Содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»

### Раздел 1. Основы теории налогов

#### **Тема 1.1 Сущность и назначение налогов в социально-экономической системе государства**

Понятие налога и сбора. Назначение налогов в социально-экономической системе государства. Их свойства и отличия. Установление, введение и отмена налогов и сборов. Функции налогов и сборов (фискальная, регулирующая, контрольная).

##### *Основные вопросы*

1. Сущность налогов.
2. Основные элементы налогов.
3. Функции налогов.

#### **Тема 1.2 Принципы налогообложения**

Основные принципы налогообложения. Основополагающие принципы налогообложения Адама Смита, А. Вагнера, основные начала законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

##### *Основные вопросы*

1. Основные принципы налогообложения.
2. Основополагающие принципы налогообложения Адама Смита, А. Вагнера, основные начала законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

#### **Тема 1.3. Виды налогов и сборов в РФ, их классификация**

Элементы налога. Обязательные элементы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Дополнительные элементы: налоговые льготы, источник уплаты налога, налоговый оклад, налоговые вычеты.

Классификации налогов. Основные признаки классификаций. Система налогов (классификация налогов по виду). Федеральные, региональные и местные налоги. Прямые и косвенные налоги. Теория переложения налогов. Налоговое бремя. Общие и целевые налоги. Источники уплаты налогов. Другие классификации налогов. Методы взимания налогов

##### *Основные вопросы*

1. Элементы налога
2. Обязательные элементы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
3. Дополнительные элементы: налоговые льготы, источник уплаты налога, налоговый оклад, налоговые вычеты.
4. Классификации налогов. Основные признаки классификаций

#### **Тема 1.4. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права и обязанности**

Налоговые отношения. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики и плательщики сборов. Неплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговые органы. Их права и обязанности.

*Основные вопросы*

1. Права и обязанности налоговых органов
2. Права и обязанности налогоплательщиков.

## **Раздел 2. Система налогов и сборов РФ**

### ***Тема 2.1. Косвенные федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость. Акцизы.***

Основные направления совершенствования системы косвенного налогообложения.

Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Акцизы, их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Лицензирование. Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.

*Основные вопросы*

1. Экономическая сущность косвенных налогов.
2. Плательщики налога.
3. Объект налогообложения и облагаемый оборот.
4. Налоговая база
5. Ставки и льготы
6. Порядок исчисления и сроки уплаты

### ***Тема 2.2. Прямые федеральные налоги. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц.***

Плательщики налога: организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения – прибыль, в том числе некоммерческие, кредитные и страховые организации. Объект налогообложения, его составные элементы. Налоговая база. Методы учета: кассовый метод и метод начисления. Ставки налога, межбюджетное распределение ставок. Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты.

Налог на доходы физических лиц- Налогоплательщики. Лица, являющиеся налоговыми резидентами. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Порядок представления налоговой декларации.

*Основные вопросы*

1. Экономическая сущность прямых налогов
2. Плательщики налога.

3. Объект налогообложения и налоговая база.
4. Ставки налога
5. Порядок исчисления и сроки уплаты

### ***Тема 2.3. Региональные и местные налоги***

Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.

Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.

Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Налоговый период, льготы по земельному налогу,

Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Категории граждан, освобождаемые от налога. Порядок исчисления и уплаты налога

#### *Основные вопросы*

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.
4. Земельный налог
5. Налог на имущество физических лиц.

### ***Тема 2.4. Специальные налоговые режимы***

Цель создания специальных налоговых режимов. Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, корректирующие коэффициенты базовой доходности, ставка налога, порядок исчисления и уплаты, распределение налога по уровням бюджетной системы.

Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Единый сельскохозяйственный налог и условия перехода на его уплату. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставка налога. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) как специальный режим налогообложения. Доходы и расходы налогоплательщика. Определение с учетом отдельных особенностей объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки и порядка исчисления ряда налогов при выполнении СРП.

Патентная система налогообложения. Налогоплательщики, учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговый учет, сроки уплаты.

Понятие, правовые признаки и значение трудового договора. Рабочее время и время отдыха. Право на отдых и его гарантии. Правила внутреннего трудового распорядка

#### *Основные вопросы*

1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый сельскохозяйственный налог.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.



## 5. Патентная система налогообложения.

### 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формы текущего контроля: кейс

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Раздел	Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1. Основы теории налогов	Кейсы
Раздел 2. Система налогов и сборов РФ	

4.1.2. Промежуточная аттестация - Экзамен в тестовой форме

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Методические материалы, обеспечивающие оценивание знаний, умений, навыков или опыта деятельности.

#### *Типовые оценочные материалы*

##### *Примеры кейсов*

**Кейс 1.** С начала 2016 г. менеджеру отдела сбыта А.В. Ивановой ежемесячно начисляется заработная плата в размере 42000 руб. В марте и июне по итогам работы за I и II кварталы работнице были выплачены премии по 8000 руб. А.В. Иванова имеет двоих детей в возрасте 5 и 9 лет. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных вычетов на детей.

Рассчитаем сумму НДФЛ за 2016 год

**Кейс 2.** Организация ООО «Северное сияние» имеет в собственности основные средства, на 1 января 2016 г. первоначальная стоимость которых составляет 18000000 руб. Сумма накопленной амортизации на 1 января 2016г. –1800000 руб. Срок службы основных средств - 10 лет. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Льгот по налогу на имущество у организации нет. Ставка налога – 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество организации.

**Кейс 4.** ООО «Фирма» применяет УСН. Объектом налогообложения являются «доходы». За I квартал 2016 г. получены следующие доходы:

- выручка от реализации товаров —1300 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) — 100 тыс. руб.;

- ООО «Фирма» получен кредит —500 тыс. руб.

Определите сумму единого налога, исчисленного за I квартал 2016 г.

Шкала оценивания текущего контроля

Показатели оценивания промежуточной аттестации (кейсы)	четырехбалльная система оценивания
--	------------------------------------

ситуация проанализирована глубоко, представлен практический пример, студент апеллирует понятиями НПА и ссылается на положения действующего законодательства, составлен аргументированный ответ,	«отлично»
ситуация проанализирована на достаточном уровне, представлен практический пример, студент ссылается на положения действующего законодательства, составлен аргументированный ответ,	«хорошо»
ситуация проанализирована поверхностно, представлен практический пример, студент ссылается на положения законодательства.	«удовлетворительно»
ситуация не проанализирована, Примеры не приведены, нет понимания основных понятий бюджетного учета и отчетности и знания действующего законодательства	«неудовлетворительно»

### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

#### 4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-3	умение применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов	ПК – 3.2	Способность принимать управленческие решения по бюджетированию

Этап освоения компетенции	Критерий оценивания	Показатель оценивания
ПК-3.2 Способность принимать управленческие решения по бюджетированию	Демонстрирует способность принимать управленческие решения по оптимизации налогообложения и расходов на оплату труда.	Провел оценку эффективности налоговой политики организации

### 4.3.2 Типовые оценочные средства

#### Типовые тестовые задания

1. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:
  - а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
  - б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
  - в) пользователи транспортных средств.
2. Объектами налогообложения транспортного налога не являются:
  - а) мотоциклы и мотороллеры;
  - б) промысловые морские и речные суда;
  - в) яхты и парусные суда;
  - г) самолеты и вертолеты.
3. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
  - а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
  - б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
  - в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.
4. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
  - а) площадь земельного участка;
  - б) кадастровая стоимость земельного участка;
  - в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.
5. Налоговая база по НДС-это:
  - а) стоимостная характеристика объекта налогообложения;
  - б) физическая характеристика объекта налогообложения;
  - в) иная характеристика объекта налогообложения.

#### Шкала оценивания для промежуточной аттестации

Показатели оценивания текущего контроля успеваемости (тестирование)	четырехбалльная система оценивания:
количество правильных ответов на вопросы теста от 85 до 100%	«отлично»
количество правильных ответов на вопросы теста от 65 до 84%	«хорошо»
количество правильных ответов на вопросы теста от 50 до 64%	«удовлетворительно»
количество правильных ответов на вопросы теста менее 49%	«неудовлетворительно»

#### 4.4. Методические материалы

Экзамен проходит в несколько шагов:

- 1) Преподаватель раскладывает билеты с экзаменационными тестами на столе
- 2) Студент кладет зачетку на стол и берет билет
- 3) Студенту дается 40 минут на выполнение экзаменационного теста
- 4) Студент сдает результаты экзаменационного теста

5) Далее преподаватель проверяет результаты, задает уточняющие вопросы, что иметь большее представление об уровне знаний студента.

## **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Целью практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов знаний и навыков из сферы налогов и системы налогообложения, применяемой в Российской Федерации. Для успешной подготовки к практическим занятиям требуется предварительная самостоятельная работа (предварительная работа с учебником, учебным пособием, статистической информацией и другими источниками).

Для подготовки к практическим занятиям студентам предоставляются основные вопросы по теме.

### **Раздел 1 Теоретические основы налогообложения**

#### ***Тема 1.1 Сущность и назначение налогов в социально-экономической системе государства***

Понятие налога и сбора. Назначение налогов в социально-экономической системе государства. Их свойства и отличия. Установление, введение и отмена налогов и сборов. Функции налогов и сборов (фискальная, регулирующая, контрольная).

#### ***Тема 1.2 Принципы налогообложения***

Основные принципы налогообложения. Основопологающие принципы налогообложения Адама Смита, А. Вагнера, основные начала законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

#### ***Тема 1.3. Виды налогов и сборов в РФ, их классификация***

Элементы налога. Обязательные элементы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Дополнительные элементы: налоговые льготы, источник уплаты налога, налоговый оклад, налоговые вычеты.

Классификации налогов. Основные признаки классификаций. Система налогов (классификация налогов по виду). Федеральные, региональные и местные налоги. Прямые и косвенные налоги. Теория переложения налогов. Налоговое бремя. Общие и целевые налоги. Источники уплаты налогов. Другие классификации налогов. Методы взимания налогов.

#### ***Тема 1.4. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права и обязанности***

Налоговые отношения. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики и плательщики сборов. Неплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговые органы. Их права и обязанности.

#### *Вопросы для подготовки к занятиям:*

1. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В чем состоит различие налогов и сборов?
2. Перечислите основные элементы налога. Раскройте их содержание.
3. Перечислите характерные черты налогов. Раскройте содержание такой черты налогов как индивидуальная безэквивалентность.
4. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
5. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета государства?
6. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.
7. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа

уплаты.

8. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
9. Перечислите критерии классификации налогов.
10. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
11. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги.
12. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
13. Дайте определение налоговой политики.
14. Назовите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России.
15. Назовите основные принципы, заложенные в основу налоговой политики.
16. Какие основные права налогоплательщика установлены законодательством?
17. Какие основные обязанности налогоплательщика установлены законодательством?

## **Раздел 2 Виды налогов и сборов**

### ***Тема 2.1. Косвенные федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость. Акцизы.***

Основные направления совершенствования системы косвенного налогообложения.

Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Акцизы, их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Лицензирование. Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.

### ***Тема 2.2. Прямые федеральные налоги. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц.***

Плательщики налога: организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения – прибыль, в том числе некоммерческие, кредитные и страховые организации. Объект налогообложения, его составные элементы. Налоговая база. Методы учета: кассовый метод и метод начисления. Ставки налога, межбюджетное распределение ставок. Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты.

Налог на доходы физических лиц- Налогоплательщики. Лица, являющиеся налоговыми резидентами. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Порядок представления налоговой декларации.

### **Тема 2.3. Региональные и местные налоги**

Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.

Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.

Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Налоговый период, льготы по земельному налогу,

Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Категории граждан, освобождаемые от налога. Порядок исчисления и уплаты налога

### **Тема 2.4. Специальные налоговые режимы**

Цель создания специальных налоговых режимов. Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, корректирующие коэффициенты базовой доходности, ставка налога, порядок исчисления и уплаты, распределение налога по уровням бюджетной системы.

Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Единый сельскохозяйственный налог и условия перехода на его уплату. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставка налога. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) как специальный режим налогообложения. Доходы и расходы налогоплательщика. Определение с учетом отдельных особенностей объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки и порядка исчисления ряда налогов при выполнении СРП.

Патентная система налогообложения. Налогоплательщики, учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговый учет, сроки уплаты.

#### *Вопросы для подготовки к занятиям:*

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Перечислите плательщиков НДС.
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Что признается объектом налогообложения по НДС?
5. Назовите операции, освобождаемые от НДС.
6. Каков основной порядок определения налоговой базы?
7. Назовите ставки НДС.
8. Какие суммы принимаются в качестве налогового вычета по НДС?
9. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
10. В какие сроки уплачивается НДС?
11. Что признается налоговым периодом по НДС?
12. Назовите плательщиков налога на прибыль.
13. Что является объектом налогообложения?
14. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
15. Какова ставка налога на прибыль организаций?
16. По каким ставкам уплачивают налог на прибыль иностранные организации с

доходов от источников в Российской Федерации?

17. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?

18. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?

19. Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль.

20. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?

21. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль, налог по ежемесячным расчетам?

23. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?

24. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.

25. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?

26. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?

27. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?

28. Кто устанавливает налоговую ставку по налогу на имущество организаций? Какова величина налоговой ставки?

29. Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество организаций.

30. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?

31. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес.

32. Каков порядок установления ставок налога на игорный бизнес?

33. Кто является плательщиком транспортного налога?

34. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.

35. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?

36. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога?

37. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?

38. Кто является плательщиком земельного налога?

39. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?

40. Кто исчисляет земельный налог?

41. Назовите основные льготы по земельному налогу.

42. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.

43. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.

44. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

45. Кем устанавливаются ставки по налогу на имущество физических лиц?

46. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?

47. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?

48. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения?

49. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.

50. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?

51. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход?

52. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД?

53. Что такое единый сельскохозяйственный налог, и в каких случаях он уплачивается?

**Общие требования, предъявляемые к структуре и содержанию контрольной работы.**

Требования к содержанию, структуре и оформлению контрольной работы в виде реферата представлены в Методических рекомендациях по выполнению письменных работ студентами Томского филиала РАНХиГС, утвержденных на заседании кафедры УиЭ 29.08.2016 г. протокол №7.

*Методические указания для самостоятельной работы обучающихся*

На самостоятельную работу учебным планом предусмотрен 121 час. Проверка знаний по темам, предусмотренным для самостоятельного изучения, осуществляется в рамках текущего контроля успеваемости в форме кейсов. Темы и вопросы на самостоятельное изучение приведены ниже.

**Темы и вопросы на самостоятельное изучение.**

**Раздел 1. Теоретические основы налогообложения**

*Основные вопросы:*

1. Причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
3. Современные принципы налогообложения.
4. Методы налогообложения и содержание каждого метода.
5. Политика максимальных налогов, политика экономического развития и политика разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?

**Раздел 2. Виды налогов и сборов**

*Основные вопросы*

1. Налог на прибыль организаций.
2. Акцизы.
3. Налог на добавленную стоимость.
4. Налог на доходы физических лиц
5. Налог на имущество юридических лиц.
6. Транспортный налог.
7. Налог на игорный бизнес.
8. Земельный налог.
9. Налог на имущество физических лиц.
10. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
11. Патентная система налогообложения.
12. Единый сельскохозяйственный налог.
13. Упрощенная система налогообложения.

**6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

**6.1. Основная литература**

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.А. Волкова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 631 с. — 978-5-238-01827-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502.html>



2. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 428 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03309-0 <https://bibli-online.ru/book/3391EBC2-FC6E-4810-BE1B-65D5A10C468C>

## **6.2. Дополнительная литература**

1. Толмачев, И.А. Система налогообложения в виде ЕСХН. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : ГроссМедиа, 2008. — 80 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/8888> — Загл. с экрана.— ЭБС «IPRbooks»
2. Филина, Ф.Н. Упрощенная система налогообложения : ответы на все спорные вопросы. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : ГроссМедиа, 2010. — 232 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/8908> — Загл. с экрана.— ЭБС «IPRbooks»
3. Феоктистов, И.А. Полное практическое Руководство по упрощенной системе налогообложения. [Электронный ресурс] / И.А. Феоктистов, Ф.Н. Филина. — Электрон. дан. — М. : ГроссМедиа, 2011. — 424 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/8933> — Загл. с экрана.— ЭБС «IPRbooks»
4. Феоктистов, И.А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : ГроссМедиа, 2011. — 152 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/8935> — Загл. с экрана.— ЭБС «IPRbooks»

## **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

1. Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентов.

## **6.4. Нормативные правовые документы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (Правовая система «Консультант Плюс»)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 (НК РФ ч.1) [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (Правовая система «Консультант Плюс»)

## **6.5. Интернет-ресурсы**

1. <https://www.nalog.ru/rn70/> Федеральная налоговая служба (по Томской области)
2. <https://lkfl.nalog.ru/lk/> - Личный кабинет налогоплательщика
3. <http://law.edu.ru> – Федеральный правовой портал «Юридическая Россия» / Различные образовательные материалы: семинары, книги, статьи, документы, реестр диссертаций; конференции, учебные программы; Аналитика, Отчеты о результатах мониторинга правоприменения; Предметные центры
4. <http://www.lawportal.ru> - Федеральный образовательный портал «Юридическая Россия», на котором приводятся материалы прошедших научно-практических конференций для юристов, а также информация о планирующихся конференциях и времени, месте их проведения. В разделе «Периодика» приводятся полные тексты статей из журналов «В мире права», «Вестник МГИУ», «Ежегодник истории права и правоведения», «Конституционное право: Восточно-европейское обозрение», «Сибирский юридический вестник» и др. Приводится информация о различных организациях юристов.
5. <http://interlaw.dax.ru> – Юридический портал InterLaw. В разделе «Студенту» публикуются программы курсов по различным отраслям права. Имеется чат для юристов. На сайте присутствуют ссылки на другие юридические сайты.
6. <https://www.audit-it.ru> - Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит

## **6.6. Иные источники**

Не предусмотрено

## **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Образовательный процесс по дисциплине обеспечен учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Учебные аудитории оснащены учебной мебелью, компьютерным оборудованием, мультимедийными проекторами, экранами, лицензионным программным обеспечением.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключены к сети "Интернет", обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду организации, к информационным справочным системам КонсультантПлюс и Гарант.