

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

Экономический факультет

Рекомендовано МССН

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Рекомендуется для подготовки бакалавров направления

38.03.01 «Экономика»

Направленность программы (профиль)

«ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА»

Аннотация программы дисциплины «Налоги и налогообложение»

В данном курсе изучаются вопросы, связанные с ролью налогов на макроуровне, этапами формирования и структурой налоговой системы РФ, методами расчета налоговых платежей, особенностями режимов налогообложения субъектов предпринимательской деятельности.

1. Цели и задачи дисциплины. *Цель дисциплины* - выработать целостное представление о функционировании налоговой системы страны, закономерностях и перспективах ее развития.

Задачи курса:

- освоение понятий сущности и основных элементов налогов, их роли в экономике государства;
- создание комплексного представления о закономерностях функционирования налоговой системы;
- понятие механизмов и принципов взимания налогов;
- овладение навыками расчетов налоговых платежей;
- изучение специальных режимов налогообложения;
- освоение задач налогового планирования;
- изучение налоговых систем зарубежных стран;
- формирование целостного представления о налоговой политике.

2. Место дисциплины в структуре ОП ВО.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к *вариативным дисциплинам* Б1.О.02.07 учебного плана.

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

Таблица 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Универсальные компетенции			
1	- способность определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (УК-2)	Правоведение Бухгалтерский учет	Финансы
Общепрофессиональные компетенции			
2	- способность осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения (ОПК-2)	Организационно-правовые формы и ресурсный комплекс предприятия	Налоговые системы зарубежных стран

3. Требования к результатам освоения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих **компетенций:**

а) универсальные (УК)

- способность определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и

ограничений (УК-2)- способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

б) общепрофессиональными (ПК):

- способность осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения (ОПК-2).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать: содержание, характеристики и роль налогов в системе государственных финансов; закономерности развития налоговой системы России; основные направления современной налоговой политики РФ; права и обязанности субъектов налоговых отношений; нормативные требования по исчислению и уплате налоговых платежей (авансовых платежей по налогам); содержанию и срокам представления налоговых деклараций, использованию налоговых льгот; виды налоговых правонарушений и процедуры привлечения к налоговой ответственности участников налоговых отношений и др.;

Уметь: работать с законодательными актами и нормативными документами в налоговой сфере, справочными, статистическими, периодическими изданиями; самостоятельно исчислять налоговые платежи; грамотно применять налоговые льготы для снижения налоговой базы, повышения результативности деятельности организации, минимизации налоговых рисков.

Владеть: основами теории налогообложения, навыками определения налоговых баз и сумм налоговых (авансовых) платежей, навыками заполнения налоговых деклараций.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		9			
Аудиторные занятия (всего)	54	54			
В том числе:					
<i>Лекции</i>	18	18			
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>					
<i>Семинары (С)</i>	36	36			
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>					
Самостоятельная работа (всего)	45	45			
Контроль	9	9			
Общая трудоемкость	час	108	108		
	зач. ед.	3	3		

5. Содержание дисциплины.

5.1. Содержание разделов дисциплины

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

3.	Теории налогов.	Эволюция налоговых теорий, их особенности.
<i>II. Этапы формирования налоговой системы РФ.</i>		
4.	Налоговая система РФ.	Структура налоговой системы РФ. Законодательное регулирование системы налогообложения. Налоговый Кодекс РФ. Федеральные, региональные и местные налоги. Структура и основные функции налоговых служб. Налоговая политика РФ на современном этапе. Проблемы функционирования и перспективы развития налоговой системы.
5.	Прямые налоги, взимаемые с юридических лиц.	Налог на прибыль организаций: плательщики, налоговая база, ставки, принципы и сроки уплаты. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Особенности расчета налога в отдельных организациях. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Налог на имущество организаций. Инвестиционный налоговый кредит. Платежи за пользование природными ресурсами. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Прочие налоги и сборы.
6.	Косвенные налоги, взимаемые с юридических лиц.	Налог на добавленную стоимость: плательщики, налоговая база, ставки, порядок расчета и уплаты, льготы. Акцизы на отдельные виды товаров.
7.	Налогообложение физических лиц.	Налог на доходы физических лиц: плательщики, налоговая база, ставки, вычеты, порядок расчета и уплаты. Представление налоговой декларации. Налог на имущество физических лиц. Прочие налоги и сборы.
8.	Смешанные налоги.	Транспортный налог. Земельный налог.
<i>III. Налоговое планирование и администрирование.</i>		
9.	Налоговый контроль.	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Права и обязанности субъектов налоговой системы. Сущность, формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки: камеральные и выездные, их цели и методы. Встречные налоговые проверки. Основания для проведения налоговых проверок.
10.	Налоговое планирование.	Сущность налогового планирования и его инструменты. Внедрение налогового планирования на предприятиях.
<i>IV. Налоговые системы зарубежных стран.</i>		
11.	Налоговые системы развитых стран.	Особенности налоговой системы США. Унификация налоговых систем европейских стран. Возможности использования мирового опыта системы налогообложения в РФ.

12.	Налоговые системы стран СНГ.	Этапы формирования налоговых систем стран СНГ. Унификация налоговых систем стран Таможенного союза.
-----	------------------------------	---

5.2. Разделы дисциплины и виды занятий.

№	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Семинары	СРС	Всего час.
1	Теоретические основы налогов и принципы формирования налоговых систем.	4	2	7	13
2	Этапы формирования налоговой системы РФ.	12	32	30	74
3	Налоговое планирование и администрирование.	1	1	4	6
4	Налоговые системы зарубежных стран.	1	1	4	6
5	Контроль				9
	Всего	18	36	45	108

6. Лабораторный практикум в данном курсе не предусмотрен.

7. Практические занятия (семинары)

№	№ раздела и тем дисциплины	Семинарские занятия	Трудоем-кость (час.)
1	Раздел I, тема 1-4	Теории налогов. Элементы налогообложения. Налоговая система РФ.	2
2	Раздел III, тема 5	Расчет платежей по налогу на прибыль организаций. Расчет платежей по УСН. Расчет платежей по ЕСХН. Патентная система налогообложения (ПСН). Сочетание специальных режимов налогообложения. Расчет платежей по налогу на имущество организаций. Расчет платежей по водному налогу, НДС и торговому сбору. Промежуточная аттестация.	18
3	Раздел II, тема 6	Расчет платежей по НДС. Декларация по налогу. Расчет платежей по акцизам.	4
4	Раздел II, тема 7	Расчет платежей по НДФЛ. Декларация по НДФЛ. Расчет платежей по налогу на имущество физических лиц.	7
5	Раздел II, тема 8	Расчет платежей по земельному налогу. Расчет платежей по транспортному налогу.	4
6	Раздел III, тема 8	Понятие и элементы налогового планирования.	1
	Всего		36

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

При проведении занятий предполагается использование мультимедийного оборудования.

Учебные аудитории для проведения лекций и практических занятий (по числу студентов в группе);
 Мультимедийный проектор;
 Стационарный экран.
 Имеется 5 комплектов наушников для слабослышащих.

<i>Ауд.</i>	<i>Наименование</i>	<i>Материально-техническое обеспечение</i>
17	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран - 2 шт.
105	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран - 2 шт.
107	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран - 2 шт.

9. Информационное обеспечение дисциплины

Microsoft Office, Mentor,

базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. <http://lib.rudn.ru/> - сайт библиотеки РУДН

Разделы:

1. Электронный каталог – база книг и периодики в фонде библиотеки РУДН.

2. Электронные ресурсы – в том числе Лицензированные ресурсы УНИБЦ (НБ): Университетская библиотека ONLINE, LexisNexis, SPRINGER, Вестник РУДН, Columbia International Affairs Online (CIAO), East View, eLibrary.ru, Grebennikon, Library PressDisplay, Polpred.com, SwetsWise, Swets Wise online content, University of Chicago Press Journals, Книги издательства «Альпина Паблишерз», BIBLIOPHIKA, Электронная библиотека диссертаций РГБ

3. Поисковые системы - www.yandex.ru, www.google.ru, www.rambler.ru

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

Рекомендуемая литература:

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): по состоянию на 1 января 2021 года.

2. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. /Под ред. Г.Б.Поляка, Е.Е.Смирновой. М.: Изд-во Юрайт. 2021. 385 с.

3. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Д.Г. Черник [и др.]; Под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. - 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2021. - 450 с. - (Бакалавр. Академический курс).

Дополнительная литература:

1. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. / Е.С. Вылкова. М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 660 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3359-8.

2. Голодова Ж.Г., Голодова Ю.С., Смирнов П.А. Налоги и налогообложение в России: Учебно-методический комплекс / Ж.Г. Голодова, Ю.С. Голодова, П.А.Смирнов. - М.: Изд-во РУДН, 2019. - 158 с. ISBN 978-5-209-03968-6: 180.00. <http://lib.rudn.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/2339>.

3. Иванов А.А. Налоговые нарушения: между умыслом и случайностью [Текст] / А.А. Иванов // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. - 2018. - № 4. - С. 137 - 144.

4. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег: пер. с англ. [Текст] / Д.М. Кейнс; Пер. с англ. Н. Н. Любимова; Под ред. Л. П. Куракова. - М.: Гелиос АРВ, 2002. - 352 с. - (Классики экономической науки - XX век). - ISBN 5-85438-052- :81.84..

5. Кольцова Т.А. О региональных налогах в формировании доходной части бюджета [Текст] / Т.А. Кольцова, Т.А. Конова // Известия высших учебных заведений: Социология. Экономика. Политика. - 2017. - № 1. - С. 10 - 14.
6. Лыкова Л. Н., Букина И. С. Налоговые системы зарубежных стран. Учебник для бакалавриата и магистратуры / Л.Н. Лыкова, И. Букина. - М.: Изд-во Юрайт, 2017. - 429 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-3993-4 :799.00.
7. Метелева Ю. Необоснованная налоговая выгода: пределы правомерного поведения налогоплательщика [Текст] / Ю. Метелева // Хозяйство и право. - 2018. - № 5. - С. 61 - 73.
8. Метелева Ю. Необоснованная налоговая выгода: пределы правомерного поведения налогоплательщика [Текст] / Ю. Метелева // Хозяйство и право. - 2018. - № 5. - С. 61 - 73.
9. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.В. Ордынская. - 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2018. - 387 с. - (Бакалавр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-04189-7: 909.00.
10. Петти У., Смит А., Рикардо Д. Антология экономической классики. М. : Эконом-Ключ, 1993. - 475 с. : ил. - ISBN 5-85978-008-7:13.00.
11. Соколов М. О налоговой нагрузке в экономике России и зарубежных стран [Текст] / М. Соколов // Экономист. - 2016. - № 6. - С. 77 - 89.
12. Толкушкин А.В. История налогов в России. М.: Юристъ, 2001.
13. Шаталов С.Д. Какой быть налоговой системе России? Гибкой, генерирующей новые поступления в бюджет, стимулирующей экономический рост / С.Д. Шаталов // Финансы. - 2013. - № 5. - С. 3-8.
14. Richard L. Doernberg. International Taxation in a Nutshell, 9th (In a Nutshell (West Publishing)) (Nutshell Series). Publisher: West, 2012.
15. Sally Jones, Shelley Rhoades-Catanach. Principles of Taxation for Business and Investment Planning. Publisher: McGraw-Hill/Irwin, 2014.

Журналы:

Налоги и налогообложение, Российский налоговый курьер, Бухгалтерский учет и налоги, Налоговая политика и практика, Все о налогах, Налоговый вестник, Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, Финансовый директор.

Интернет-сайты:

Официальный сайт ФНС России - www.nalog.ru.
 Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» - <http://www.consultant.ru>.
 Официальный сайт практического журнала для бухгалтеров Главбух - www.glavbukh.ru.
 Сайт помощи бухгалтеру - www.klerk.ru.
 Rambler.ru.
 Yandex.ru.
 Google. ru.
 Nigma.ru.
 Google. com.
 Апорт.
 FileSearch.
 Электронный каталог – база книг и периодики в фонде библиотеки РУДН.
 Электронные ресурсы – в том числе раздел: *Лицензированные ресурсы УНИБЦ (НБ):*
 Университетская библиотека ONLINE.
 SPRINGER. Книжные коллекции издательства.
 Вестник РУДН.
 East View.
Универсальные базы данных
 eLibrary.ru.
 Книги издательства «Альпина Паблишерз».
 Электронная библиотека диссертаций РГБ.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Преподавание курса предполагает такие методы обучения, как лекции, семинары, групповое и индивидуальное консультирование, учебные практики, практикумы, мастер-классы, самостоятельную работу студента.

Виды занятий и методы обучения

<i>Лекции</i>	Аудиторная форма занятий, в которой даются основные положения учебной дисциплины. Конечная цель лекций – достижение студентами необходимой для дальнейшей профессиональной деятельности степени овладения изучаемыми теоретическими знаниями. Форма лекции может быть как традиционной, так и интерактивной.
<i>Семинары</i>	Аудиторная диалоговая форма занятий по одной из тем курса, предполагающая активное участие студентов (всех или некоторых из них), направленная на формирование у них навыков самостоятельного теоретического анализа рассматриваемых в курсе проблем, в том числе путем изучения текстов первоисточников, накопление практического опыта решения типовых профессиональных задач.
<i>Групповое академическое консультирование</i>	Основная задача группового академического консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение некоторых тем теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части студентов. По желанию студентов возможно вынесение на обсуждение дополнительных тем, вызывающих у них особый интерес, которые не получают достаточного освещения в лекционном курсе. Данная форма занятий является обязательной для преподавателя, студент имеет право не принимать участие в такой консультации в случае, если он самостоятельно успешно освоил данный раздел курса или же обсуждаемая дополнительная тема его не интересует.
<i>Индивидуальные консультации</i>	Внеаудиторная форма работы преподавателя с отдельным студентом, подразумевающая обсуждение тех разделов дисциплины, которые оказались для студента неясными, или же вызванная желанием студента работать над написанием курсовой или выпускной квалификационной работы по изучаемому курсу.
<i>Мастер-класс</i>	Лекция и/или групповое консультирование приглашенного известного и высококвалифицированного зарубежного или отечественного ученого (либо практика в данной области). Задача – показать реальную сторону исследовательской и прикладной работы в науке и демонстрация студентам стандартов мышления профессионала в избранной ими специальности.
<i>Самостоятельная работа</i>	Чтение рекомендованной литературы (обязательной и дополнительной), подготовка к устным выступлениям, подготовка к письменным контрольным работам (рубежным, итоговым испытаниям), написание рефератов, эссе, курсовых и выпускных квалификационных работ; а также иные виды работы, необходимые для выполнения учебной программы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается в течение 9 семестра. Общая трудоемкость дисциплины составляет - 3 зачетные единицы.

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

Рекомендации по подготовке к семинарским занятиям

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

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

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

Интерактивная форма занятий предполагает также следующие виды:

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

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

На семинарских занятиях предполагается:

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

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

Материалы для оценки уровня освоения учебного материала дисциплины «Налоги и налогообложение» (оценочные материалы), включающие в себя перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны в полном объеме и доступны для обучающихся на странице дисциплины в ТУИС РУДН.

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемый раздел дисциплины	№	Тема	Формы контроля уровня освоения дисциплины в соответствии с программой				Баллы темы	Баллы раздела
				Рубежная аттестация	Задания 1 и 2	Выполнение домашнего задания	Итоговая аттестация		
УК-2 ОПК-2	<i>Теоретические основы налогов и принципы формирования налоговых систем.</i>	1	Сущность и функции налогов.	3			3	6	18
		2	Налоговая система: понятие и структура.	3			3	6	
		3	Теории налогов.	3			3	6	
	<i>Этапы формирования налоговой системы РФ.</i>	4	Структура налоговой системы РФ.	3			5	8	73
		5	Прямые налоги, взимаемые с юридических лиц	8	10		6	24	
		6	Косвенные налоги, взимаемые с юридических лиц.		10	6	3	19	
		7	Налогообложение физических лиц. Смешанные налоги.		10	8	4	22	
	<i>Налоговое планирование и администрирование.</i>	8	Налоговый контроль.			3	3	6	7
		9	Налоговое планирование.			1		1	
	<i>Налоговые системы зарубежных стран.</i>	10	Налоговые системы развитых стран.			1		1	2
		11	Налоговые системы стран СНГ.			1		1	
Итого				20	30	20	30	100	100

Контрольная работа (промежуточная аттестация) – 20 баллов

Задание 1 – 15 баллов

Задание 2 – 15 баллов

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

Итоговое испытание - 30 баллов.

Примерные задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Организация, производящая алкогольную продукцию, получила 600 л этилового спирта в качестве давальческого сырья и в январе 2018 года изготовила из него 1600 л алкогольной продукции крепостью 40%.

Определить сумму акциза, предъявляемого собственнику давальческого сырья.

Задача 2. ООО «Огонек», производящее алкогольную продукцию, реализовало в январе 2021 года покупателю 1000 бутылок алкогольной продукции крепостью 45%.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, если емкость бутылки составляет 0,5 л.

Задача 3. ООО «Лекарь» занимается оказанием медицинских услуг. В I квартале 2021 года организация заключила договор с предприятием на осуществление медицинских услуг его сотрудникам на сумму 2500 тыс.руб. В тот же период организация приобрела аппарат для ультразвукового исследования стоимостью 354 тыс.руб., который используется как для операций, подлежащих обложению НДС, так и не подлежащих обложению НДС. Расходы организации за налоговый период составили 1630 тыс.руб., в т.ч. расходы по операциям, облагаемых НДС – 1564 тыс.руб.

Определить величину НДС, принимаемого к вычету по приобретенному оборудованию.

Задача 4. ООО «Уют» производит мебель. Выручка от реализации продукции за I квартал 2021 года составила 10660 тыс.руб. В течение налогового периода были приобретены и отпущены в производство материалы на сумму 3100 тыс.руб., из которых оплачено 2500 тыс.руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода

Задача 5. Годовой доход гражданки Петровой Е.П. за 2020 год составил 1740 тыс.руб. (доход равномерный в течение года). В течение налогового периода гражданка приобрела в собственность квартиру в гор. Москве стоимостью 4800 тыс.руб.

Определить сумму налога на доходы физического лица, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, если имущественный вычет был предоставлен налоговым органом по окончании налогового периода.

Задача 6. Годовой доход гражданки Васильевой М.П. за 2020 год составил 4568 тыс.руб. (доход равномерный в течение года). В течение налогового периода гражданка продала квартиру стоимостью 2600 тыс.руб., находящуюся в ее собственности в течение 2 лет.

Определить сумму налога на доходы физического лица, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 7. Доходы от реализации продукции ООО «Ласточка» составили за отчетный период 2400 тыс.руб., расходы – 2250 тыс.руб. В течение периода организации были предоставлены налоговые льготы в размере 110 тыс.руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам периода.

Задача 8. ООО «Ромашка» производит музыкальные инструменты и продает сопутствующие товары. В течение налогового периода была получена выручка от реализации в размере 170000 тыс.руб., в т.ч. НДС 25932 тыс.руб. В процессе деятельности были использованы сырье и материалы на сумму 46000 тыс.руб. Расходы на оплату труда составили 35000 тыс.руб., страховые взносы – 9100 тыс.руб., амортизационные отчисления – 7330 тыс.руб. В течение периода были выплачены проценты по кредитам на сумму 15000 тыс.руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам периода, если в прошлом году организация получила убыток по результатам деятельности в размере 27660 тыс.руб.

Задача 9. В собственности гражданки Костровой Д.М., инвалида с детства, с 2018 года находится земельный участок кадастровой стоимостью 330 тыс.руб., используемый для личного подсобного хозяйства. 26 марта 2017 года Кострова Д.М. половину участка подарила своему сыну.

Определить сумму земельного налога у обоих собственников за 2029 год.

Задача 10. ООО «Стройвест», зарегистрированное в Московской области 14 ноября 2015 года приобрело для жилищного строительства участок кадастровой стоимостью 2400 тыс.руб. Строительные работы начались с 1 декабря 2016 года.

Определить сумму земельного налога за 2020 год, если строительные работы не завершены.

Типовые тестовые вопросы для самостоятельного решения

(в тестовых заданиях может быть несколько правильных ответов):

1. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:
 - а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
 - б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
 - в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;
 - г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.
2. Налог — это:
 - а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
3. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:
 - а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
 - б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
 - в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
 - г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.
4. К федеральным налогам относятся:
 - а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) транспортный налог;
 - г) земельный налог.
5. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:
 - а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
 - б) доходы российских и иностранных организаций;
 - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
 - г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.
6. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:
 - а) только в денежной форме;
 - б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
 - в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
 - г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.
7. Законодательные органы субъектов РФ при установлении регионального налога могут определить:
 - а) порядок формирования налоговой базы;

- б) фактическую налоговую ставку с учетом федерального законодательства;
 - в) налоговый период.
8. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
- а) соответствующих муниципальных образований;
 - б) соответствующих субъектов РФ;
 - в) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ;
 - г) соответствующих экономических районов РФ.
9. В связи с переходом на уплату единого сельскохозяйственного налога взимаются налоги:
- а) транспортный налог;
 - б) налог на имущество организаций;
 - в) налог на прибыль организаций.
10. Максимальная ставка по налогу на имущество организаций составляет в РФ:
- а) 0,5%;
 - б) 1,2%;
 - в) 1,5%;
 - г) 2,2%.

Типовой вариант контрольной работы (рубежная аттестация)

ФИО _____

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

Типовое тестовое задание по темам 1-2

(в тестовых заданиях может быть несколько правильных ответов):

- 1. В состав нормируемых расходов на рекламу входят:**
- 2. К внереализационным доходам включают в себя:** _____
- 3. Налог на имущество физических лиц является:**
 - а) местным прямым
 - б) местным косвенным
 - в) региональным прямым
 - г) региональным косвенным
- 4. К ненормируемым расходам организаций в РФ относятся:**
 - а) расходы на заработную плату
 - б) расходы на приобретение оборудования

- в) расходы на рекламу
- г) расходы на служебные командировки

5. Задача. *Задача 8.* ООО «Ромашка» производит музыкальные инструменты и продает сопутствующие товары. В течение налогового периода была получена выручка от реализации в размере 170000 тыс.руб.. В процессе деятельности были использованы сырье и материалы на сумму 46000 тыс.руб. Расходы на оплату труда составили 35000 тыс.руб., страховые взносы – 9100 тыс.руб., амортизационные отчисления – 7330 тыс.руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам периода, если в прошлом году организация получила убыток по результатам деятельности в размере 27660 тыс.руб.

Вопросы для самопроверки и обсуждений по темам:

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

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

Раздел 2. Этапы формирования налоговой системы РФ

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

Раздел 3. Налоговое планирование и администрирование.

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

Раздел 4. Налоговые системы зарубежных стран

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

Примеры тренинговых заданий

1. Проанализировать особенности специальных режимов налогообложения:

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

2. Заполнить позиции по элементам налога на прибыль организаций:

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

3. Заполнить позиции по элементам налога на имущество организаций:

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

Домашние задания

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

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

Перечень домашних заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Теоретические основы налогов и принципы формирования налоговых систем.

Прочитать следующие работы:

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

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

Этапы формирования налоговой системы РФ.

Прочитать следующие работы:

1. Толкушкин А.В. История налогов в России. М.: Юристь, 2001.
2. Шаталов С.Д. Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы.
Составить таблицу, отражающую преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения.
Составить таблицу, отражающую преимущества и недостатки НДС и налога с продаж.
Заполнить декларацию по НДС.
Раскрыть особенности региональных налогов (на примере конкретного субъекта РФ).
Раскрыть особенности местных налогов (на примере столицы конкретного субъекта РФ).
Налоговое планирование и администрирование.
Составить таблицу по инструментам налоговой оптимизации по базовым прямым и косвенным налогам.

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

Перечень вопросов к итоговой аттестации по курсу

Перечень вопросов к итоговой аттестации по курсу

1. Акцизы.
2. Виды налоговых вычетов.
3. Виды налоговых проверок.
4. Водный налог.
5. Единый сельскохозяйственный налог.
6. Земельный налог.
7. Налог на добавленную стоимость.
8. Налог на доходы физических лиц.
9. Налог на игорный бизнес.
10. Налог на имущество организаций.
11. Налог на имущество физических лиц.
12. Налог на прибыль организаций.
13. Налог на профессиональный доход.
14. Налоговая отчетность.
15. Налоговый контроль.
16. Объекты налогообложения.
17. Основные направления налоговой политики.
18. Понятие и классификации налогов.
19. Понятие и элементы налога.
20. Права и обязанности налоговых органов.
21. Права и обязанности налогоплательщиков.
22. Принципы налогообложения.
23. Страховые взносы.
24. Структура налоговой системы РФ.
25. Сущность и элементы налогового планирования.
26. Таможенные пошлины.
27. Теории налогов.
28. Транспортный налог.
29. Упрощенная система налогообложения.
30. Функции налогов.

Типовое итоговое задание (итоговая аттестация)

(в тестовых заданиях может быть несколько правильных ответов):

№	Вопрос	Ответ
1	Объект налогообложения при взимании налога на имущество российских юридических лиц является:	
2	Не признаются объектами налогообложения земельным налогом такие объекты как:	
3	Адвалорная ставка - это:	
4	Годовой доход физического лица, Героя РФ, имеющего 2 детей в возрасте 6 и 8 лет, составил за 2020 г. 900 тыс.руб. За год им за 1500 тыс.руб. была продана квартира, находящаяся в собственности в течение 2-х лет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет в 2016 г.	
5	Внереализационные расходы по налогу на прибыль организаций включают в себя:	
6	Налог на имущество юридических лиц является:	а) местным прямым б) местным косвенным в) региональным прямым г) региональным косвенным
7	Выручка от реализации организации составила за налоговый период 68 млн.руб. В течение периода были приобретены товарно-материальные ценности на сумму 11 млн.руб., из которых оплачено 8,5 млн.руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.	
8	Социальные вычеты по НДФЛ включают в себя:	
9	К особенностям налоговых камеральных проверок относятся	
10	Налоговая база в теории налогообложения - это:	

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

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

При этом студенты за две недели ставятся в известность, по каким темам будет проводиться задание. Кроме того, в течение семестра предусмотрена одна рубежная аттестация (контрольная работа) и итоговое испытание.

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

В задании итогового испытания содержатся тестовые и открытые вопросы, а также задачи. Тестовые задания оцениваются по двухбалльной шкале: при каждом правильном ответе студент получает 2 балла (при частичном ответе учитываются 1, 5, 1,0 и 0,5 баллов).

Открытые вопросы оцениваются исходя из 3 баллов. В случае неполного ответа учитываются доли баллов.

При правильном решении задачи студенты получают по 4 балла (в случае частичного решения учитывается часть баллов).

Сроки проведения рубежной аттестации и итогового испытания устанавливаются деканатом факультета в соответствии с учебным планом.

Сроки проведения задания 1 и 2 устанавливаются преподавателем.

Описание показателей, критериев оценивания компетенций

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

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

1 задача: 4 балла;

тестовые вопросы – 2 вопроса по 2 балла каждое;

3 открытых вопроса – по 4 балла каждый.

Задание 1 - 5 вопросов (15 баллов):

1 задача: 5 баллов;

2 тестовых задания – по 2 балла каждое;

2 открытых вопроса – по 3 балла каждый.

Задание 2 - 5 вопросов (15 баллов):

1 задача: 5 баллов;

2 тестовых задания – по 2 балла каждое;

2 открытых вопроса – по 3 балла каждый.

Итоговое испытание: 10 вопросов (30 баллов):

2 задачи: по 4 балла каждая;

2 тестовых задания – по 2 балла каждое;

6 открытых вопросов – по 3 балла каждый.

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

Домашнее задание 1 - 5 вопросов по конкретной публикации в области налогообложения по 2 балла каждый (или вопросы по спектаклю) (работы А.Смита, Д.Риккардо, Н.Тургенева, С.Витте и др.);

Домашнее задание 2 - 5 вопроса по налогообложению конкретного субъекта РФ и его столицы или конкретной стране по 2 балла за каждый (раскрыть динамику изменения параметров региональных и местных налогов, проанализировать изменение роли каждого налога в региональном и местном бюджете).

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

Вид задания	Шкала оценивания			
	Ниже среднего (0 баллов)	Средний (1/2 от максимального балла)	Выше среднего (3/4 от максимального балла)	Высокий (максимальный балл)

Выполнение тестовых заданий (правильные ответы).	Выполнение менее 20%	Выполнение менее 50%	Выполнение менее 75%	Выполнение менее 95%
Решение задач.	Отсутствие правильного решения.	Наличие ошибок в решении.	Наличие отдельных замечаний по решению.	Правильное решение без замечаний и ошибок.
Раскрытие теоретических вопросов.	Отсутствие правильного раскрытия.	Раскрытие с ошибками.	Раскрытие с замечаниями или не в полном объеме.	Правильное раскрытие без замечаний и ошибок.
Выполнение домашнего задания.	Отсутствие задания или наличие серьезных ошибок.	Представление задания не в полном объеме или не в срок.	Представление задания с незначительными погрешностями.	Представление задания своевременно в полном объеме.

Условия и критерии выставления оценок.

Получаемые студентом баллы в течение модулей накапливаются.

При отсутствии студента на занятии, на котором проводилось письменное задание, по уважительной причине, ему предоставляется возможность выполнить соответствующее задание при наличии допуска тьютора.

Балльно-рейтинговая система оценки знаний, шкала оценок.

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

Описание оценок ECTS:

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

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

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

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

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

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

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН.

Разработчик:

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

_____ Ж.Г. Голодова

Руководитель программы:

к.э.н.

_____ С.Г. Главина

Заведующий кафедрой национальной экономики,

д.э.н., профессор

_____ Ю.Н. Мосейкин