

Приложение №3 «Рабочие программы дисциплин» к образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (бакалавриат)

Рабочая программа дисциплины «Налоги с юридических лиц»



Утверждена:

Дата: 30.08.2018

Подпись:

1. Цели дисциплины

Конечная цель дисциплины – оказание помощи студентам в углублении и систематизации знаний в области налогообложения.

2. Перечень формируемых компетенций в процессе освоения дисциплины

По окончании освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими общекультурными компетенциями (ОК):

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
 - способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5);
 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);
 - способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);
- профессиональными компетенциями (ПК):
расчетно-финансовая деятельность:
- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20);

3. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина является элементом вариативной части Блока 1 образовательной программы.

4. Объем дисциплины

Показатели объема дисциплины	Форма обучения	
	Очная	Заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3	3
Объем дисциплины в часах	108	108
Лекционные занятия	16	2
Лабораторные работы	-	-
Практические занятия	50	8
Самостоятельная работа студентов	38	94

Контроль	4	4
----------	---	---

Формой текущего контроля и промежуточной аттестации являются:

- для очной формы обучения зачет в 5 семестре;
- для заочной формы обучения зачет на 4 курсе.

Очная форма обучения

№	Темы (разделы) дисциплины	Лекционные занятия	Лабораторные работы	Практические занятия
1.	Налоги в экономической системе общества	2	-	8
2.	Налоги и сборы с юридических лиц	2	-	8
3.	Федеральные налоги, подлежащие уплате юридическими лицами	4	-	10
4.	Налоги субъектов Российской Федерации, подлежащие уплате юридическими лицами	4	-	8
5.	Местные налоги, подлежащие уплате юридическими лицами	2	-	8
6.	Специальные налоговые режимы	2	-	8
Итого		16	-	50

Заочная форма обучения

№	Темы (разделы) дисциплины	Лекционные занятия	Лабораторные работы	Практические занятия
1.	Налоги в экономической системе общества	-	-	2
2.	Налоги и сборы с юридических лиц	-	-	1
3.	Федеральные налоги, подлежащие уплате юридическими лицами	2	-	-
4.	Налоги субъектов Российской Федерации, подлежащие уплате юридическими лицами	-	-	2
5.	Местные налоги, подлежащие уплате юридическими лицами	-	-	2
6.	Специальные налоговые режимы	-	-	1
Итого		2	-	8

5. Содержание программы учебной дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)	Коды компетенций
Тема 1	Налоги в экономической системе общества	Сущность налогов и принципы налогообложения. Роль налогов в формировании финансов государства. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики. Сущность и формы денежных накоплений. Затраты по производству и реализации продукции. Выручка от реализации продукции и формирование финансовых результатов. Общая характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения, способов уплаты налогов.	ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7
Тема 2	Налоги и сборы с юридических лиц	Налоговая система Российской Федерации. Классификация налогов по уровню управления. Основные принципы налогообложения. Основные понятия: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок уплаты налогов. Формирование налогооблагаемой базы. Методология и методика исчисления налогов.	ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7
Тема 3	Федеральные налоги, подлежащие уплате юридическими лицами	Место федеральных налогов в бюджетной и налоговой системах. Основные виды федеральных налогов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Структура федеральных налогов. Плательщики налогов. Понятие налогооблагаемой базы, ее формирование и учет.	ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7 ПК-20

		<p>Методология и методика исчисления налогов.</p> <p>Налог на добавленную стоимость (НДС).</p> <p>Налогоплательщики.</p> <p>Постановка на учет в качестве налогоплательщика.</p> <p>Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.</p> <p>Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг). Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).</p> <p>Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок</p>	
--	--	--	--

		<p>составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы. Сроки и порядок уплаты, зачета и возврата излишне перечисленных в бюджет сумм НДС. Ответственность плательщика за достоверность исчисления и своевременность уплаты налога. Направления совершенствования теории, методологии и практики исчисления налога на добавленную стоимость.</p> <p>Акцизы, понятие. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.</p> <p>Налогоплательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров в соответствии с действующим законодательством (объекты налогообложения). Операции с подакцизными товарами, освобождаемые от налогообложения.</p> <p>Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Определение налоговой базы при реализации подакцизного минерального сырья.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Определение даты реализации подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм</p>	
--	--	---	--

		<p>налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы.</p> <p>Налог на прибыль организаций. Налог на прибыль в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщики (субъекты налогообложения) налога на прибыль (доход). Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Классификация доходов: доходы от реализации; внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Группировка расходов: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы. Условия признания расходов. Методы и порядок расчета амортизации. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Метод начислений. Кассовый метод. Оценка для целей налогообложения материальных расходов. Прямые и косвенные расходы. Особенности учета при налогообложении отдельных видов расходов на оплату</p>	
--	--	---	--

		<p>труда. Нормируемые расходы. Налоговые ставки и виды доходов, к которым они применяются. Налоговый и отчетный периоды. Особенности определения налоговой базы кредитными организациями, страховой деятельности, профессиональных участников рынка ценных бумаг, иностранных юридических лиц, по доходам, полученным от долевого участия. Особенности уплаты налога на прибыль по месту нахождения обособленных подразделений. Налоговая декларация (отчетность) по налогу на прибыль (доход), методика заполнения. Налоговый учет. Направления совершенствования исчисления и взимания налога на прибыль. Таможенные пошлины и таможенные сборы. Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты платежей. Платежи за пользование природными ресурсами (плата за пользование водными объектами; налог на добычу полезных ископаемых; сбор за пользование объектами животного мира). Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и сроки уплаты платежей в бюджет. Порядок составления налоговой декларации и сроки</p>	
--	--	---	--

		ее представления в налоговые органы.	
Тема 4	Налоги субъектов Российской Федерации, подлежащие уплате юридическими лицами	<p>Региональные налоги, их сущность. Место региональных налогов в бюджетной системе регионов. Общие положения, принципы формирования региональных налогов. Структура региональных налогов. Права субъектов Российской Федерации по введению налогов.</p> <p>Налог на имущество организаций. Понятие имущества юридического лица. Структура имущества предприятий (организаций). Налоговые льготы. Налогоплательщики.</p> <p>Налогооблагаемая база и методика определения среднегодовой стоимости имущества. Налоговые ставки. Порядок их установления. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление. Особенности уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений.</p> <p>Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Минимальные ставки налога. Региональные ставки налога. Льготы. Порядок</p>	<p>ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7 ПК-20</p>

		<p>исчисления налога и его распределение между федеральным и региональным бюджетами. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы.</p> <p>Транспортный налог. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Ставки налога. Порядок установления налоговых ставок. Льготы по уплате налога. Порядок исчисления и уплаты налога.</p>	
Тема 5	Местные налоги, подлежащие уплате юридическими лицами	<p>Местные налоги, их сущность и содержание. Общие положения (принципы) формирования местных налогов. Органы, определяющие уровень налоговых ставок и их изменение. Роль налогов в обеспечении финансовой базы местного самоуправления.</p> <p>Земельный налог. Плательщики налога. Объекты обложения. Ставки земельного налога. Особенности установления ставок земельного налога за земли несельскохозяйственного назначения. Особенности установления ставок земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения. Нормативная цена земли. Льготы по взиманию платы за землю. Порядок установления и взимания платы за землю. Использование средств, поступивших от платы за землю.</p>	<p>ОК-3 ОК-5 ОК-6 ОК-7</p>
Тема 6	Специальные	Понятие специальные	ОК-3

	<p>налоговые режимы</p>	<p>налоговые режимы, их роль и значение. Структура в налоговой системе Российской Федерации. Порядок введения специальных налоговых режимов.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Федеральное и региональное законодательство по исчислению единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Понятие вмененного дохода. Базовая доходность для отдельных видов деятельности. Коэффициенты, корректирующие базовую доходность. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог. Федеральное и региональное законодательство по начислению единого сельскохозяйственного налога. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка и порядок исчисления налога. Порядок и сроки начисления налога.</p> <p>Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения.</p> <p>Особенности определения</p>	<p>ОК-5 ОК-6 ОК-7</p>
--	--------------------------------	--	--

		налоговой базы для различных объектов налогообложения. Налоговые ставки. Минимальный налог. Порядок исчисления налога и сроки уплаты.	
--	--	---	--

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа предполагает изучение литературных источников, использование Internet-данных, изучение нормативно-правовой базы, выполнение самостоятельных заданий, подготовку рефератов.

Контроль за выполнением самостоятельной работы ведется в ходе изучения курса преподавателем на практических занятиях, а также при проверке индивидуальных заданий и письменных работ.

Темы самостоятельной работы

- Направления совершенствования налогообложения юридических лиц в РФ.
- Налоговый механизм РФ, направления совершенствования.
- Налоговый паспорт региона, оценка эффективности применения.
- Совершенствование управления налоговой нагрузкой на предприятии.
- Региональные налоги и их значение в формировании доходной части регионального бюджета.
- Совершенствование налогообложения кредитных организаций РФ.
- Налоговая модель земельного налога и его значение в формировании местного бюджета.
- Администрирование налогообложения организаций финансового сектора экономики.
- Особенности применения системы налогообложения в виде ЕНВД.
- Особенности применения упрощенной системы налогообложения.
- Особенности налогообложения подакцизных товаров.
- Налоговая модель НДС и его значение в формировании бюджета.
- Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
- Налоговая модель налога на прибыль и его значение в формировании бюджета.
- Снижение налоговой нагрузки юридических лиц для оптимизации налогообложения.
- Значение страховых взносов в реализации прав граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение.
- Налоговая модель водного налога и его значение в формировании бюджета.
- Налоговая модель налога на добычу полезных ископаемых и его значение в формировании бюджета.

- Налоговая модель налога на имущество организаций и его значение в формировании регионального бюджета.
- Налоговая модель транспортного налога и его значение в формировании регионального бюджета.
- Налоговая модель налога на игорный бизнес и его значение в формировании регионального бюджета.
- Учет налоговых поступлений и других обязательных платежей в бюджет РФ.
- Снижение налогового бремени юридических лиц.
- Сравнительный анализ налоговой системы РФ и налоговой системы Германии.
- Сравнительный анализ налоговой системы РФ и налоговой системы Франции.
- Сравнительный анализ налоговой системы РФ и налоговой системы Японии.
- Сравнительный анализ налоговой системы РФ и налоговой системы Великобритании.
- Сравнительный анализ налоговой системы РФ и налоговой системы Канады.
- Сравнительный анализ налоговой системы РФ и налоговой системы США.
- Сравнительный анализ налоговой системы РФ и налоговой системы Китая.

Литература для самостоятельной работы обучающихся

- Рудлицкая Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : сборник задач / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2016. — 77 с. — 978-5-7795-0804-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература по дисциплине:

- Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

Дополнительная литература по дисциплине:

- Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон. текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины

- Российская государственная библиотека. (<http://www.rsl.ru>)
- www.iprbookshop.ru

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

- Open Office (бесплатная лицензия);
- Система «Гарант-Образование».

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

В процессе преподавания дисциплины используются следующие материально-технические средства:

- компьютер;
- маркерная доска;
- экран;
- проектор;
- колонки;
- наглядные пособия на флеш-носителе.

11. Фонд оценочных средств и описание показателей и критериев оценивания освоения материала дисциплины

Описание показателей и критериев оценивания освоения материала дисциплины:

Словесное выражение	Описание
Зачтено	Даны правильные ответы на более чем 50% вопросов приведены примеры, показано умение связать теорию с практикой.
Незачтено	Не дан ответ на 50% вопросов отсутствуют примеры. Ответ на вопрос полностью отсутствует. Отказ от ответа.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания освоенного материала и сформированности компетенций:

Текущая аттестация студентов может проводиться лектором или преподавателем, ведущим занятия по дисциплине в следующих формах:

- опрос;
- тестирование;
- выполнение заданий на занятии;

- письменные домашние задания и т.д.;
- отдельно оцениваются личностные качества студента.

Конкретные формы и периодичность проведения текущей аттестации определяются преподавателем.

Типовые контрольные задания или иные материалы характеризующие формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы:

Типовые вопросы к зачету:

- Налоги и сборы с юридических лиц (организаций) в РФ, их виды, экономическое содержание.
- Федеральные налоги, понятие, их виды, роль и значение в формировании бюджета.
- Налог на добавленную стоимость, понятие, плательщики. Постановка на учёт в качестве налогоплательщика.
- Объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС.
- Налоговая база. Порядок определения налоговой базы для исчисления НДС по реализованным товарам (работам, услугам).
- Ставки НДС и порядок их применения. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.
- Налоговые вычеты при определении суммы НДС и порядок их применения.
- Порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок определения возмещения НДС из бюджета.
- Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация по НДС.
- Акцизы, понятие. Плательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров и минерального сырья.
- Объект обложения акцизами. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
- Порядок определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров и минерального сырья.
- Ставки и порядок исчисления акцизов, подлежащих уплате в бюджет.
- Порядок применения налоговых вычетов при исчислении акцизов, подлежащих уплате в бюджет.
- Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет. Налоговая декларация, порядок ее оформления.
- Налог на прибыль организаций, понятие. Налогоплательщики и объект налогообложения.
- Порядок определения доходов организации. Доходы от реализации. Внереализационные доходы.
- Состав и характеристика расходов организации, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг.

- Состав внереализационных расходов организации, учитываемых при определении налоговой базы.
- Амортизируемое имущество. Методы начисления амортизации при исчислении налога на прибыль организаций.
- Налоговая база. Ставки налога на прибыль и порядок его распределения между федеральным, региональным и местным бюджетами.
- Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
- Налоговый учет.
- Плательщики платы за пользование водными объектами. Налоговая база, ставки платы и порядок их применения.
- Порядок исчисления и внесения в бюджет платы за пользование водными объектами (водного налога).
- Региональные налоги и сборы, понятие, их виды, роль и значение в формировании бюджетов субъектов РФ.
- Налог на имущество организаций, плательщики и объекты налогообложения и налоговая база. Ставки налога.
- Льготы по налогу на имущество организаций.
- Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
- Транспортный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговая база, льготы по налогу.
- Плательщики налога на игорный бизнес. Объект налогообложения, налоговая база и ставки налога.
- Порядок исчисления налога на игорный бизнес.
- Местные налоги и сборы, их виды, краткая характеристика.
- Плательщики земельного налога. Объект обложения и налоговая база. Льготы по земельному налогу, установленные юридическим лицам.
- Упрощённая система налогообложения.
- Плательщики единого налога при упрощенной системе налогообложения, объекты обложения, ставки налога, налоговый период.
- Порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога.
- Порядок учета расходов при исчислении налоговой базы. Налоговый учет.
- Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.
- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Понятие вменённого дохода и его определение для видов деятельности (розничная торговля, общественное питание, автотранспортные услуги). Налоговая ставка.
- Базовая доходность, физические показатели и коэффициенты, корректирующие базовую доходность.
- Порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

- Методы планирования налоговых отчислений в бюджеты всех уровней.
- Направления реформирования системы налогов и сборов юридических лиц (предприятий) в РФ, объективная необходимость.
- Опыт зарубежных стран по налогообложению юридических лиц (опыт США, Германии, Японии и др.).