

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Вятский государственный университет»
Управление дополнительного образования и международной деятельности



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИНО

Е.Л. Сырцова Е.Л. Сырцова

сентябрь 2016 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Налоги и налогообложение»**

**для дополнительной профессиональной программы –
программы профессиональной переподготовки
«Мастер делового администрирования –
Master of business administration (MBA)»**

Киров 2016 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Цели и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у слушателей систематизированных, углубленных знаний о системе налогов и сборов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами, ее развитии в России и путях совершенствования.

Задачи дисциплины включают:

- получение системы теоретических знаний о видах налогов и сборов с физических и юридических лиц;
- изучение современного состояния системы налогообложения в России;
- освоение механизма исчисления и уплаты основных налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации;
- изучение опыта зарубежных стран в налогообложении физических лиц и юридических лиц;
- формирование четких представлений о налогообложении индивидуальных предпринимателей;
- приобретение практических навыков по порядку исчисления налоговой базы и сумм налогов, порядку и срокам уплаты налогов;
- изучение направлений совершенствования системы налогообложения в Российской Федерации.

В результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» у слушателей формируются следующие **профессиональные компетенции**:

ПК-2: Способность выработать адекватные обстановке подходы к решению финансовых проблем и выбору инструментов финансирования компании.

В результате освоения дисциплины слушатель должен

Знать:

- перечень налогов и формы налогообложения физических и юридических лиц; основные принципы построения системы налогообложения в России;
- перечень налогов и формы налогообложения физических и юридических лиц; основные принципы построения системы налогообложения в России.

Уметь:

- рассчитать основные налоги и сборы;

Образовательные результаты освоения учебной дисциплины

Код профессиональной компетенции (ПК)*	Когнитивные компетенции (КК)	Функциональные компетенции (ФК)**	Опыт практической деятельности (ОПД)
	Формулировка КК	Формулировка ФК	Формулировка ОПД
ПК 2. Способность выработать адекватные обстановке подходы к решению финансовых проблем и выбору инструментов финансирования компании	Знать перечень налогов и формы налогообложения физических и юридических лиц; основные принципы построения системы налогообложения в России	Уметь рассчитать основные налоги и сборы	Владеть приемами анализа типичных и сложных ситуаций при налогообложении
		Уметь анализировать проблемы, возникающие при налогообложении физических и юридических лиц	Владеть практическими навыками работы с налоговым законодательством
	Знать перечень налогов и формы налогообложения физических и юридических лиц; основные принципы построения системы налогообложения в России	Уметь самостоятельно работать с законодательными и нормативными правовыми актами, а также литературными источниками, материалами периодических изданий и интернет - ресурсами в сфере налогообложения	Владеть навыками заполнения и представления налоговой отчетности

ставки: основные и расчетные. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты по НДС. Порядок и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Акцизы

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты акцизов.

Налог на доходы физических лиц

Критерии, в соответствии с которыми определяется статус налогоплательщика (налоговый резидент или лицо, не являющееся налоговым резидентом). Состав документов, подтверждающих статус налогового резидента.

Состав доходов физических лиц, полученных от источников в России и за рубежом. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению. Определение объекта налогообложения.

Налоговый период по НДФЛ. Дата фактического получения дохода. Налоговая ставка по НДФЛ. Виды ставок. Классификация ставок. Порядок применения налоговых ставок по НДФЛ.

Разновидности доходов, получаемых в натуральной форме. Принципы определения налоговой базы. Понятие взаимозависимых лиц. Проверка соответствия применяемых цен рыночному уровню при определении налоговой базы по доходам, полученным в натуральной форме.

Содержание понятия «материальная выгода» для целей налогообложения физических лиц. Факторы, обуславливающие возникновение материальной выгоды. Специфика исчисления налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды по различным основаниям.

Принципы и критерии дифференциации налогообложения страховых взносов и страховых выплат физическим лицам. Специфика налогообложения при реализации различных договоров страхования.

Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов налоговым агентом. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов при подаче налогоплательщиком налоговой декларации по окончании налогового периода. Размеры стандартных вычетов на налогоплательщика. Размеры стандартных вычетов на детей налогоплательщика. Документы, подтверждающие право на стандартные вычеты.

Социальный налоговый вычет в связи с расходами на благотворительные нужды. Социальный налоговый вычет в связи с расходами на обучение детей. Социальный налоговый вычет в связи с расходами на собственное обучение, на медицинское лечение, на негосударственное пенсионное обеспечение и на добровольное пенсионное страхование. Документы, подтверждающие право на социальные вычеты.

Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов налоговым агентом. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов при подаче налогоплательщиком налоговой декларации по окончании налогового периода. Имущественный налоговый вычет по доходам от продажи

Налог на имущество физических лиц

Место и роль налога на имущество физических лиц. Плательщики и объекты налога на имущество. Налоговая база и порядок ее расчета. Налоговые ставки. Налоговые льготы и основания для их применения. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество для собственников.

Тема 4. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения

Порядок и основания перехода на упрощенную систему налогообложения. Ограничения для применения упрощенной системы. Выбор объекта налогообложения. Определение доходов и расходов. Налоговая база. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога. Условия уплаты минимального налога. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Порядок и основания перехода на ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок расчета вмененного дохода. Налоговый период. Ставка налога. Определение суммы единого налога, подлежащей уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.

Патентная система налогообложения

Порядок и основания перехода индивидуальных предпринимателей на патентную систему. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Единый сельскохозяйственный налог

Общие условия применения ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Налоговая декларация.

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Методические рекомендации для преподавателя

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий осуществляется преподавателем, исходя из необходимости достижения

На практических занятиях под руководством преподавателя слушатели обсуждают дискуссионные вопросы, отвечают на вопросы тестов, закрепляя приобретенные знания, выполняют практические задания и т.п. Для успешного проведения практического занятия слушателям следует тщательно подготовиться.

Основной формой подготовки слушателей к практическим занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными и т.п.

4. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вачугов, Игорь Викторович (кандидат экономических наук; старший преподаватель; доцент). Несовершенство законодательного регулирования специальных налоговых режимов как одна из ключевых проблем поддержки малого бизнеса в России [Текст] = Imperfection of the Legal Regulation of Special Taxation Regimes as One of the Key Problems in Supporting Small Business in Russia / И. В. Вачугов, П. В. Седаев // Налоги и налогообложение. - 2016. - № 11. - С.857-867.
2. Ильичева, Елена Вячеславовна. Внутрифирменные стандарты аудита : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям : "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, аналитика и аудит", "Налоги и налогообложение" / Ильичева Е. В., Виноходова А. Ф.. - 2-е, перераб. и доп. - Старый Оскол: ТНТ, 2007. - 583 с.
3. Молчанов, Сергей Сергеевич. Налоги. Расчет и оптимизация, 2009 / Сергей Молчанов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2009. - 521, [2] с.
4. Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров / Всерос. заоч. финанс.-экон. ин-т ; ред. Г. Б. Поляк. - Москва: Юрайт, 2012. - 462, [1] с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. - Москва: Омега-Л, 2011. - 704 с.
6. Оробинская, Ирина Викторовна (доктор экономических наук; доцент). Механизм реализации регулирующей функции налогов для субъектов малого и среднего бизнеса в Российской Федерации [Текст] = Mechanism of Implementation of the Regulatory Function of Taxes For Small and Medium-Sized Businesses in the Russian Federation / И. В. Оробинская, И. В. Гашенко // Налоги и налогообложение. - 2016. - № 4. - С.333-341.
7. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб.для бакалавров : для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков; Финансовый ун-т при Правительстве

5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ СЛУШАТЕЛЯМИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМА КОНТРОЛЯ

Технологическая карта оценки образовательных результатов освоения программы

Код ПК	Знает:	Умеет:	Владеет:	Формализованный результат контроля
ПК 2. Способность вырабатывать адекватные обстановке подходы к решению финансовых проблем и выбору инструментов финансирования компании.	<ul style="list-style-type: none"> - перечень налогов и формы налогообложения физических и юридических лиц; основные принципы построения системы налогообложения в России; - перечень налогов и формы налогообложения физических и юридических лиц; основные принципы построения системы налогообложения в России. 	<ul style="list-style-type: none"> - рассчитать основные налоги и сборы; - анализировать проблемы, возникающие при налогообложении физических и юридических лиц; - самостоятельно работать с законодательными и нормативными правовыми актами, а также литературными источниками, материалами периодических изданий и интернет - ресурсами в сфере налогообложения 	<ul style="list-style-type: none"> - приемами анализа типичных и сложных ситуаций при налогообложении; - практическими навыками работы с налоговым законодательством; - навыками заполнения и представления налоговой отчетности 	Оценка: <ul style="list-style-type: none"> - Неудовлетворительно - Удовлетворительно - Хорошо - Отлично

Материалы, устанавливающие содержание и порядок проведения промежуточных аттестаций

К сдаче экзамена допускаются все обучающиеся, проходящие обучение на данной ДПП, вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости и посещаемости занятий, при этом, результаты текущего контроля успеваемости могут быть использованы преподавателем при оценке уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины.

Форма контроля по дисциплине – экзамен по билетам (в классической форме). Билет содержит два теоретических вопроса. Если обучающийся отказался от ответа на выбранный билет, то преподаватель может предложить ему другой билет, с выставлением пониженной на один балл оценки.

На подготовку к ответу отводится не более 45 минут. Время, отводимое на ответ по билету, не должно превышать 20 минут, включая ответы на дополнительные вопросы.

Во время экзамена обучающиеся могут пользоваться рабочей программой учебного курса, предмета, дисциплины (модуля), а с разрешения экзаменатора – справочниками, картами, таблицами и другими пособиями.

Вопросы к экзамену

1. Социально-экономическое значение и функции налогов.
2. Элементы налогообложения.
3. Принципы налогообложения.
4. Налоговая система. Классификация налогов.
5. Налоговая политика государства.
6. Налог на добавленную стоимость.
7. Акцизы.
8. Основные элементы НДС.
9. Особенности исчисления налоговой базы по НДС при получении доходов в натуральной форме.
10. Особенности исчисления налоговой базы по НДС при получении доходов в виде материальной выгоды.
11. Состав и характеристика налоговых вычетов по НДС.
12. Порядок исчисления и уплаты НДС.
13. Налог на прибыль.
14. УСН.
15. ЕНВД.
16. Патентная система налогообложения.
17. ЕСХН.
18. Транспортный налог.
19. Налог на имущество организаций.
20. Земельный налог.
21. Налог на имущество физических лиц.
22. Налог на добычу полезных ископаемых.
23. Водный налог.
24. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
25. Платежи за пользование лесным фондом.
26. Страховые взносы во внебюджетные фонды.
27. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам.
28. Организация налогового учета.