

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

СОГЛАСОВАНО

Директор ИЭиУ
Сычева

И.Н.

Рабочая программа дисциплины

Код и наименование дисциплины: **Б1.В.11 «Налоги и налогообложение»**

Код и наименование направления подготовки (специальности): **38.03.02**

Менеджмент

Направленность (профиль, специализация): **Управление малым бизнесом**

Статус дисциплины: **часть, формируемая участниками образовательных отношений**

Форма обучения: **очно - заочная**

Статус	Должность	И.О. Фамилия
Разработал	старший преподаватель	Э.И. Казитова
Согласовал	Зав. кафедрой «М»	И.Н. Сычева
	руководитель направленности (профиля) программы	И.Н. Сычева

г. Барнаул

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция	Содержание компетенции	Индикатор	Содержание индикатора
ПК-9	Способен анализировать рыночные возможности и оценивать условия осуществления предпринимательской деятельности	ПК-9.5	Оценивает воздействие макроэкономической среды на деятельность предприятия

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплины (практики), предшествующие изучению дисциплины, результаты освоения которых необходимы для освоения данной дисциплины.	Информационные технологии в менеджменте, Экономика организаций (предприятий), Экономическая теория
Дисциплины (практики), для которых результаты освоения данной дисциплины будут необходимы, как входные знания, умения и владения для их изучения.	Преддипломная практика, Технологическая (проектно-технологическая) практика, Управление стоимостью бизнеса, Финансовый менеджмент, Ценообразование на предприятиях малого бизнеса

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося

Общий объем дисциплины в з.е. /час: 3 / 108

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Форма обучения	Виды занятий, их трудоемкость (час.)				Объем контактной работы обучающегося с преподавателем (час)
	Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Самостоятельная работа	
очно - заочная	16	0	16	76	38

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Форма обучения: очно - заочная

Семестр: 4

Лекционные занятия (16ч.)

1. Экономическое содержание налогов. Элементы налога и принципы налогообложения(2ч.)[3,4,5,18] Понятие налога и сбора. Налоги как экономическая основа государства. Функции налогов и их взаимосвязь. Налогообложение как макроэкономическое условие осуществления предпринимательской деятельности

Элементы налога, и их характеристика. Плательщики налога, носитель налога. Налоговый агент, сборщик налогов.

Объект налога. Единица обложения. Источники уплаты налогов. Налоговый период. Налоговые ставки, формы и виды ставок.

Понятие налоговой базы для исчисления налогов, ее формирование и учет.

Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налогов. Меры обеспечения исполнения налогового обязательства.

Основные методы налогообложения. Равное налогообложение.

Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение.

Регрессивное налогообложение.

Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый.

Порядок уплаты налога.

2. Налог на добавленную стоимость(2ч.)[3,4,5,6,12,13] Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Налогоплательщики, носители налога.

Объекты обложения. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения.

Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Сроки уплаты.

3. Акцизы и таможенные пошлины(1ч.)[3,4,5,6,7,12,17,19] Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты обложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.

Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация. Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам. Исчисление и порядок уплаты таможенных налогов.

4. Налогообложение доходов физических лиц(2ч.)[3,4,6,12,13] Налог на доходы физических лиц, его назначение. Место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Состав плательщиков, объекты обложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения.

5. Налогообложение прибыли организаций(2ч.)[3,4,5,6,12,13] Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав.

Основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации.

Определение налогооблагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Управление затратами, принятие решений на основе данных управленческого учета. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода.

Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций: при реализации имущества, при использовании заемных средств, при передаче имущества в уставный капитал организации, при уступке права требования, при проведении операций с ценными бумагами .

Механизм определения финансовых результатов для целей налогообложения. Необлагаемые доходы.

Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.

Налогообложение отдельных видов доходов организаций.

6. Налогообложение имущества организаций и физических лиц(1ч.)[3,11,12,13] Налог на имущество организаций, его назначение. Плательщики налога, объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Перспективы введения налога на недвижимость, налога на роскошь.

Налог на имущество физических лиц, состав и характеристика. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки и предоставляемые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Государственная пошлина, принципы ее взимания. Плательщики, объекты обложения, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

7. Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства(2ч.)[3,6,8,13] Специальные налоговые режимы для малого и среднего бизнеса.

Упрощенная система налогообложения. Условия применения. Объекты налогообложения, особенности учета и отчетности. Ставки единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Патентная система налогообложения. Условия применения. Объекты налогообложения, особенности учета и отчетности. Ставки единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Объекты налогообложения, особенности учета и отчетности. Ставки единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

8. Обязательные платежи за пользование природными ресурсами(1ч.)[3,6,8,13] Платежи за пользование природными ресурсами: экономическая сущность и назначение. Виды и функции ресурсных налогов.

Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок исчисления налога, формы и сроки уплаты в бюджет.

Водный налог: плательщики и объект обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Плата за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. Арендная плата за землю, плательщики, порядок исчисления.

9. Страховые взносы(1ч.)[4,6,10,13] Роль и функции страховых взносов в реализации социальной политики государства. Государственные внебюджетные фонды. Плательщики, объект обложения. Порядок исчисления и уплаты.

Социальные взносы на травматизм

11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение(1ч.)[3,4,5,6] Понятие и виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Понятие и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: налоговая, административная, уголовная. Отличие административной ответственности от налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений. Критерии и виды налоговых преступлений.

Виды санкций за нарушение налогового законодательства. Производство по делам о налоговых правонарушениях.

12. Налоговое администрирование(1ч.)[3,4,5,6] Цели и методы налогового администрирования. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля в РФ и зарубежных странах.

Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам и сборам. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства: залог, пеня, поручительство, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества.

Механизм предоставления отсрочек и рассрочек уплаты налогов и других обязательных платежей. Налоговый кредит. Инвестиционный налоговый кредит. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

Практические занятия (16ч.)

1. Налоговая система и налоговая политика РФ {беседа} (2ч.)[3,6,11,13,18]

Налоговая система, ее составные элементы. Налогообложение как макроэкономическое условие осуществления предпринимательской деятельности. Классификация налогов, ее критерии. Прямые и косвенные налоги.

Налоговая нагрузка. Кривая А.Лаффера.

Макроэкономическая среда предпринимательства в РФ, Особенности построения налоговой системы в РФ. Классификация налогов по уровням налоговой системы: федеральные, региональные, местные. Распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней.

Налоговая политика государства. Цели и задачи управления налоговой системой. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ.

Понятие и состав налогового законодательства РФ. Налоговый кодекс РФ. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Налоговая политика, ее цель и задачи. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики.

Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность функционирования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе. Налоговое планирование. Оптимизация налогообложения.

Участники налоговых правоотношений: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы, таможенные органы, финансовые органы, государственные внебюджетные фонды.

Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. ФНС России, функции и задачи. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков. Права, обязанности ответственность налоговых органов.

2. Расчет НДС(2ч.)[6,12,13] Решение задач

3. Расчет косвенных налогов: таможенных пошлин, акцизов и НДС(2ч.)[6,7,12,13,17,19] Решение задач

4. Расчет НДФЛ(2ч.)[6,13] Решение задач, заполнение декларации ЗНДФЛ

5. Расчет налога на прибыль(2ч.)[6,13] Решение задач.

Определение облагаемых и необлагаемых доходов.

Классификация доходов и расходов в целях налогообложения. Управление затратами, принятие решений на основе данных управленческого учета.

6. Расчет имущественных и ресурсных (воспроизводственных) налогов(2ч.)[6,13] Решение задач.

Определение налоговой базы по налогу на имущества организаций. Определение ставки налога. Расчет налога

Определение налоговой базы по транспортному налогу. Определение ставки налога. Расчет налога.

Решение задач по НДС, водному, земельному налогам

7. Расчет единых налогов по УСН, ПСН, ЕСХН, налога для

самозанятых(2ч.)[6,13] Решение задач

8. Расчет страховых взносов(2ч.)[6,13] Решение задач

Самостоятельная работа (76ч.)

1. Подготовка к практическим занятиям.(40ч.)[3,4,6,18] Подготовка к практическим занятиям. Самостоятельное изучение теоретического материала

2. Подготовка к промежуточной аттестации(36ч.)[3,4,5,6,11,12]

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для каждого обучающегося обеспечен индивидуальный неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам: Лань, Университетская библиотека он-лайн, электронной библиотеке АлтГТУ и к электронной информационно-образовательной среде:

1. Казитова, Э.И. Методические указания к выполнению лабораторной работы

по дисциплине «Налоги и налогообложение» по теме «Налог на добавленную стоимость» / Э.И.Казитова; Алт. гос. техн. ун-т им. И.И. Ползунова. – Барнаул: Изд-во АлтГТУ, 2006 - 25 с. URL: http://elib.altstu.ru/eum/download/meo/kaz_nds.pdf

2. Казитова Э.И. Метод. указания к выполнению КР по дисциплине "Налоги и налогообложение". Барнаул, 2010. URL: <http://elib.altstu.ru/eum/download/meo/Kazitova-kur.pdf>

6. Перечень учебной литературы

6.1. Основная литература

3. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> (дата обращения: 21.04.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03497-3. – Текст : электронный.

4. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — Москва : Научный консультант, 2020. — 86 с. — ISBN 978-5-907330-02-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/110586.html> (дата обращения: 21.04.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения : учебное пособие для академического бакалавриата : [16+] / А. С. Алисенов ; Российская академия народного хозяйства и государственной

службы при Президенте Российской Федерации. – Москва : Дело, 2021. – 100 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685889> (дата обращения: 21.04.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-85006-340-5. – Текст : электронный.

6.2. Дополнительная литература

6. Сорокина, Л. Н. Упрощенная система налогообложения : учебное пособие / Л. Н. Сорокина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 36 с. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697051> (дата обращения: 21.04.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-05060-2. – Текст : электронный.

7. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А. Г. Ярунина, Л. В. Санина, С. К. Содномова [и др.] ; под ред. А. Г. Яруниной, Л. В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836> (дата обращения: 21.04.2023). – Библиогр.: с. 307-313. – ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст : электронный.

8. Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова [и др.] ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина. – Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2020. – 259 с. : схем., табл. – (Учебник УрФУ). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=699081> (дата обращения: 21.04.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7996-3036-2. – Текст : электронный.

9. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740> (дата обращения: 21.04.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст : электронный.

10. Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / Г. М. Сукало. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 232 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692646> (дата обращения: 21.04.2023). – Библиогр.: с. 212. – ISBN 978-5-4499-3235-8. – Текст : электронный.

11. Чернопятков, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятков. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604> (дата обращения: 21.04.2023). – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст : электронный.

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

12. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://nalog.garant.ru/fns/nk/14/#block_20009 (Доступ из справ.-правовой системы "Гарант").

13. Федеральная налоговая служба России [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Электрон. дан. – М., [201_]. - Режим доступа: www.nalog.ru.

14. Федеральный закон "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год" от 22.12.2005 N 179-ФЗ. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57243/ (Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс").

15. Налоги - последние новости — Российская газета. URL: <https://rg.ru/tema/ekonomika/finansy/nalog/>

16. Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 24.07.1998 N 125-ФЗ. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/ (Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс")

17. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс").

18. Paying Taxes / World Bank [Электронный ресурс]. URL: <https://www.doingbusiness.org/en/data/exploretopics/paying-taxes>

19. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС) [Электронный ресурс]: утвержден Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (в редакции Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 18 октября 2016 г. № 101). - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Pages/default.aspx>.

20. Сетевой журнал «Налоги и налогообложение». ISSN: 2454-065X. URL: https://nbpublish.com/ttmag/contents_2020_1.html

8. Фонд оценочных материалов для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Содержание промежуточной аттестации раскрывается в комплекте контролирующих материалов, предназначенных для проверки соответствия уровня подготовки по дисциплине требованиям ФГОС, которые хранятся на кафедре-разработчике РПД в печатном виде и в ЭИОС.

Фонд оценочных материалов (ФОМ) по дисциплине представлен в приложении А.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для успешного освоения дисциплины используются ресурсы электронной информационно-образовательной среды, образовательные интернет-порталы, глобальная компьютерная сеть Интернет. В процессе изучения дисциплины происходит интерактивное взаимодействие обучающегося с преподавателем через личный кабинет студента.

№пп	Используемое программное обеспечение
1	LibreOffice
2	Microsoft Office
2	Windows
3	Антивирус Kaspersky
5	(БТИ) КонсультантПлюс
6	Гарант
7	Налогоплательщик ЮЛ

№пп	Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы
1	База данных Росреестра – сведения о ЕГРН (единый государственный реестр недвижимости) (https://rosreestr.ru/)
1	Бесплатная электронная библиотека онлайн "Единое окно к образовательным ресурсам" для студентов и преподавателей; каталог ссылок на образовательные интернет-ресурсы (http://Window.edu.ru)
2	«Базовые нормативные документы» ООО «Группа компаний Кодекс», программные продукты «Кодекс» и «Техэксперт» (https://kodeks.ru)
2	Национальная электронная библиотека (НЭБ) — свободный доступ читателей к фондам российских библиотек. Содержит коллекции оцифрованных документов (как открытого доступа, так и ограниченных авторским правом), а также каталог изданий, хранящихся в библиотеках России. (http://нэб.рф/)
4	Научные ресурсы в открытом доступе (http://www.prometeus.nsc.ru/sciguide/page0607.ssi)

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

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
учебные аудитории для проведения учебных занятий
помещения для самостоятельной работы

Материально-техническое обеспечение и организация образовательного процесса по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Положением об обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья».