

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Приволжский исследовательский медицинский университет"
Министерства здравоохранения Российской Федерации



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
воспитательной работе

Е.С. Богомолова

«19» июня 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

Форма обучения: очно-заочная

Трудоемкость дисциплины: 1 з.е. (36 часов).

Нижний Новгород
2022

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 11 августа 2020 № 939 и Профессиональным стандартом 08.043 - «Экономист предприятия», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30.03.2021 № 161н. Программа предназначена для слушателей дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки «Экономика организации», реализуемой в рамках проекта «Бизнес-школа ПИМУ».

Разработчик:

1. Рябова Е.В., к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента НИУ ВШЭ – Нижний Новгород.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики, менеджмента и медицинского права
(протокол № 4, от 12 апреля 2022 г.)

Заведующий кафедрой,
д.м.н., доцент



(Поздеева Т.В.)

(подпись)

«12» апреля 2022 г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель проекта «Бизнес-школа ПИМУ»



Е.Б. Абросимова

(подпись)

«12» апреля 2022 г.

1 Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям слушателя, определяет содержание и виды учебных занятий и формы контроля.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, и слушателей программы профессиональной переподготовки «Экономика организации».

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 11 августа 2020 № 939 и Профессиональным стандартом 08.043 - «Экономист предприятия», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30.03.2021 № 161н.

2 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины - приобретение знаний о существующей системе налогообложения в РФ, ее основных элементах и участниках, получение навыков расчета федеральных, региональных, местных налогов и применения специальных режимом.

Задачи дисциплины:

1. Сформировать знания и практические навыки по работе с нормативными актами, регулирующими правоотношения в сфере налогообложения; выбора налогового режима с минимальной налоговой нагрузкой.
2. Сформировать навыки применения информационных технологий при сборе и обработке информации для расчета соответствующего налога.
3. Подготовить специалиста к самостоятельной профессиональной деятельности в области налогообложения, способного правильно рассчитать соответствующие налоги, используя актуальные нормы российского законодательства.

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины слушатель должен:

- Знать теоретические основы налогообложения, систему налогообложения на территории РФ; состав налогового законодательства, регулирующее налоговые правоотношения; существующие налоговые режимы, в том числе упрощенные; права и обязанности налоговых органов, налогоплательщика, налогового агента и других участников налоговых правоотношений; о налоговом контроле и налоговой ответственности при нарушении законодательства с сфере налогообложения юридических и физических лиц; порядок определения суммы налогов в соответствии с требованиями налогового законодательства.
- Уметь применять нормы налогового законодательства при расчете соответствующих налогов; рассчитывать суммы налогов, подлежащих перечислению в бюджет; использовать полученные знания для подготовки и обоснования управленческих решений, учитывая влияние налогообложение на результат деятельности компании.
- Владеть навыками (приобрести опыт) систематизировать информационную базу, необходимую для формирования налогооблагаемых баз для исчисления и уплаты различных налогов и сборов.

4 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Настоящая дисциплина относится к специализированной части образовательной программы профпереподготовки «Экономика организации».

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- менеджмент,
- экономика организации.

Для освоения учебной дисциплины, слушатели должны владеть следующими компетенциями:

–Способен работать с информацией: находить, оценивать и использовать информацию из различных источников, необходимую для решения профессиональных задач (в том числе на основе системного подхода).

–Способен предложить организационно - управленческие решения и оценить условия и последствия принимаемых решений.

–Способен использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

–Способен осуществлять расчеты налогов и оценивать их влияние на финансовое состояние компании.

Основные положения дисциплины должны быть использованы при написании итоговой аттестационной работы.

5 Тематический план учебной дисциплины

№	Название раздела	Всего часов	Аудиторные часы	Лекции	Семинары	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Налоговая система РФ. Права и обязанности участников налоговых правоотношений. Налоговый контроль	8	4	2	-	2	4
2	Федеральные налоги: состав, порядок расчета	12	8	1	-	7	4
3	Региональные и местные налоги: состав и порядок расчета	8	4	1	-	3	4
4	Специальные налоговые режимы	8	4	2	-	2	4
	Итого	36	20	6		14	16

6 Формы контроля знаний студентов

№ п/п	Тип контроля	Форма контроля	Параметры
1	Текущий контроль	Устный опрос на занятиях	Опрос проводится перед началом каждого занятия по ранее пройденному материалу. Цель опроса – закрепление знаний. Опрос проводится без индивидуального оценивания слушателей.
2	Итоговый контроль	Экзамен	Итоговый тест

6.1 Порядок формирования оценок по дисциплине

Оценка за экзамен по пяти бальной шкале выставляется по результатам решения итогового теста. Оценка дифференцированная. Для получения оценки «отлично» необходимо набрать более 80% правильных ответов. Оценка «хорошо» выставляется если слушатель набрал баллы в диапазоне от 51%-79%. Если количество баллов варьируется в диапазоне от 31%-50%, то слушатель заслуживает оценки «удовлетворительно». Если слушатель при решении теста не смог набрать 30% баллов, то оценка выставляется «неудовлетворительно».

7 Содержание дисциплины

Раздел 1. Налоговая система РФ. Права и обязанности участников налоговых правоотношений. Налоговый контроль

Тема 1. Налоговая система РФ: законодательство о налогах и сборах, виды и состав налогов, участники налоговых правоотношений, основные элементы налогов, порядок установления и ввода налогов.

Тема 2. Права и обязанности участников налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов и т.д. Возникновение, исполнение и прекращение обязанности по уплате налогов.

Тема 3. Налоговый контроль. Камеральная налоговая проверка: порядок и сроки проведения. Выездная налоговая проверка: порядок и сроки проведения. Ответственность налогоплательщика и налоговых органов.

Раздел 2. Федеральные налоги: состав, порядок расчета

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС): плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и оплата. Отчетность по НДС

Тема 2. Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и оплата. Отчетность по налогу на прибыль

Тема 3. Иные федеральные налоги.

Раздел 3. Региональные и местные налоги: состав и порядок расчета

Тема 1. Региональные налоги: состав и назначение. Порядок исчисления налога на имущество организаций. Порядок исчисления транспортного налога.

Тема 2. Местные налоги: состав, назначение, плательщики. Торговый сбор

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

Состав специальных налоговых режимов, порядок и условия их применения. Порядок исчисления налогов и сборов при специальных налоговых режимах.

8 Образовательные технологии

При проведении занятий используются презентации, групповая проектная работа, обсуждение, разбор конкретных ситуаций, решение задач.

8.1 Методические рекомендации преподавателю: для наиболее эффективного усвоения материала необходимо применять интерактивный подход к проведению лекционных занятий. По каждой тематике приводить практические примеры.

8.2 Методические указания слушателям: подготовку к занятиям следует начинать с изучения теоретических основ и понятийного аппарата по рассматриваемой теме.

В самостоятельную работу слушателя входит подготовка к практическим занятиям и блиц-опросу по изученному материалу, который проводится в начале каждого лекционного занятия, изучение дополнительной литературы по основным разделам программы.

9 Оценочные средства

Вопросы текущего контроля

1. Что такое налог и сбор?

2. Участники налоговых правоотношений
3. Права и обязанности налогоплательщика
4. Права и обязанности налогового органа
5. Права и обязанности налогового агента
6. Формы и методы налогового контроля
7. Налоговая ответственность
8. Способы и формы обеспечения налоговых платежей
9. Состав налогов, действующих на территории РФ
10. Состав федеральных налогов
11. Состав региональных и местных налогов
12. Налог на добавленную стоимость (НДС): плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и оплата. Отчетность по НДС
13. Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и оплата. Отчетность по налогу на прибыль
14. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и оплата. Отчетность по НДФЛ
15. Налог на имущество: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и оплата.
16. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и оплата
17. Упрощенные режимы налогообложения: состав, порядок применения
18. Условия прекращения права применения упрощенных режимов.
19. Порядок исчисления налогов при упрощенной системе налогообложения (УСНО)
20. Порядок исчисления налогов и сборов при патентной системе налогообложения
21. Состав имущественных налогов для юридических лиц и предпринимателей
22. Сравнительная характеристика состава налогов и сборов для ИП на общем и специальном режиме

Примерная итоговая теста.

1. В чем состоит суть налогов?
Добровольная передача денежных средств государству;
Обязательная передача денежных средств от одного субъекта к другому;
Гласное, обязательно принудительное изъятие средств одним субъектом у другого.
2. Назовите функцию налогов:
Фискальная
Справедливости;
Безвозмездности.
3. Какой показатель характеризует величину налогового бремени в стране?
Сумма собираемых налогов;
Сумма недоимки по налогам;
Доля налогов в валовом внутреннем продукте.
4. Что не относится к элементам функционального механизма налогов?
Объект налога;
Налоговая ставка;
Льготы;
Процент.

5. Согласно Налоговому Кодексу налогом является:

Обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж в форме отчуждения принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления денежных средств;

Обязательный платеж в бюджет в форме отчуждения любого имущества. В том числе денежных средств налогоплательщика;

Обязательный, безвозмездный платеж в бюджет в форме отчуждения принадлежащего организациям и физическим лицам на праве собственности денежных средств.

6. Что понимается под «законодательством о налогах и сборах»?

Только Налоговый Кодекс;

Налоговый Кодекс, Федеральные законы о налогах и сборах, нормативно – правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления о налогах и сборах;

Любые нормативно – правовые акты, методические указания по вопросам, связанным с налогообложением.

7. Какой налог относится к региональным налогам по Налоговому Кодексу?

Транспортный налог;

Водный налог;

Экологический налог.

8. Местные налоги вводятся в действие:

Налоговым кодексом;

Постановлением Городской Думы;

Решением мера города.

9. Какой элемент местного налога устанавливается Налоговым Кодексом?

Налоговая база;

Порядок и сроки уплаты налога;

Ставка.

10. Налогоплательщиками в РФ признаются:

Организации, филиалы и представительства организаций.

Организации и физические лица;

Российские организации и лица, постоянно проживающие в России.

11. Региональные налоги устанавливаются:

Налоговым Кодексом и законами субъектов РФ;

Налоговым Кодексом;

Законами субъектов РФ.

12. Налоговые органы РФ это:

Федеральная налоговая служба, таможенные органы, правоохранительные органы;

Министерство финансов, Федеральная налоговая служба, правоохранительные органы.

Федеральная налоговая служба и ее подразделения;

13. Налоговые органы не имеют право:

Требовать от налогоплательщика документы, служащие основанием для уплаты налога;

Производить выемку документов;

Вызывать лиц в качестве свидетелей;

Отозвать лицензию налогоплательщика.

14. Налоговые органы обязаны:
 Взыскать налоговые санкции с налогоплательщиков, допустивших нарушение законодательства о налогах;
 Вести учет налогоплательщиков;
 Проводить налоговые проверки

15. Какие обязанности характерны для налогового агента:
 Исчисление, удержание у налогоплательщика налога и перечисление в бюджет;
 Прием от налогоплательщика средств в уплату налога и перечисление их в бюджет;
 Только перечисление налога в бюджет.

16. Что такое «организация» для целей Налогового Кодекса?
 Юридические лица, образованные в соответствии с Законодательством РФ, иностранные юридические лица, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ;

Юридические лица и индивидуальные предприниматели;
 Только российские организации.

17. В каком случае физическое лицо является налоговым резидентом РФ?
 Если постоянно проживает в РФ;
 Если имеет гражданство РФ;
 Если фактически находится на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

18. Налогоплательщик обязан:
 Использовать налоговые льготы;
 Представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность;
 Уведомлять обо всех обособленных подразделениях российской организации
 Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

19. Налогоплательщик имеет право:
 Участвовать в написании акта выездной налоговой проверки;
 Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдение законодательства о налогах и сборах;
 Не сообщать в налоговый орган об участии в иностранных организациях
 получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит
 получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов.

20. Организации налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов в течение:
 3 лет;
 4 года;
 5 лет.

Задача:
 Организация оказала консультационные услуги за 3 квартал на 300 тыс. руб. (без НДС). Ее расходы составили:
 15 июля приобретен и введен в эксплуатацию станок первоначальной стоимостью 25 тыс.руб. (без НДС), сроком полезного использования 5 лет.
 начислен износ основных средств - 20 тыс.руб;

начислены: оклады сотрудникам - 20 тыс.руб.;
 премии – 12 тыс.руб.
 компенсации за неиспользуемый отпуск – 5 тыс.руб.
 больничные – 3 тыс. руб.
 компенсация за использование личного транспорта в служебных целях - 6 тыс.руб.
 (из них в пределах норм 5 тыс.руб.).
 оплачен счет за электроэнергию - 4 тыс.руб.;
 компьютер, первоначальная стоимость которого 14 тыс.руб., износ к моменту продажи 2 тыс.руб., продан за 8 тыс.руб. (без НДС);
 от одной из организаций, которой оказывали услуги, получили безвозмездно офисную мебель. Стоимость согласно акта -передачи - 45 тыс.руб.
 Определить налоги по традиционной системе налогообложения (налог прибыль организации, НДС, взносы во внебюджетные взносы), а также при упрощенной системе налогообложения.

10 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

10.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 380 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14018-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/510688>
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 354 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-15692-8. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>

10.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 438 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-11991-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/511592>
2. Учет, налоги, право: Журнал. – <https://www.gazeta-unp.ru/>

10.3. Ресурсы открытого доступа (указаны основные)

1. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ
2. www.consultant.ru – Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации
3. <https://www.garant.ru/> - Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины.

11.1. Перечень помещений, необходимых для проведения аудиторных занятий по дисциплине.

1. лекционный зал/иная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием

11.2. Перечень оборудования, необходимого для проведения аудиторных занятий по дисциплине.

1. Мультимедийный комплекс:
 - 1.1. Персональные компьютеры
 - 1.2. Мультимедиа проекторы
 - 1.3. Проекционный экран
2. Флипчарт или маркерная доска, маркеры.