

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Юдина Светлана Валерьевна

Должность: Директор АФ КНИТУ-КАИ

Дата подписания: 24.03.2022 13:29:00

Уникальный программный ключ:

ee380433c1f82e02d15ce32f117158c7c34ed0ff4b383fc50075ff51c9c70790

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Казанский национальный исследовательский
технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ»

Альметьевский филиал



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

С.В. Юдина

2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины (модуля)

«Б1.О.13 Налоги и налогообложение»

Квалификация: **бакалавр**

Форма обучения: **очная, очно-заочная**


Направление подготовки: **38.03.05 Бизнес-информатика**

Направленность (профиль): **Информационные системы в цифровой экономике**

Альметьевск 2021 г.

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 29.07.2020 № 838

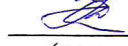


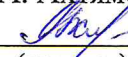
Разработчик (и):

Кабитова Е.В., канд. экон. наук _____  _____
 (ФИО, ученая степень, ученое звание) (подпись)

 (ФИО, ученая степень, ученое звание) (подпись)

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры ЭМ протокол от «10» июня 2021г. № 11.

Заведующий кафедрой ЭМ, Н.В. Серикова, канд.экон.наук, доцент

Рабочая программа дисциплины (модуля)	Наименование подразделения	Дата	№ протокола	Подпись
ОДОБРЕНА	Кафедра, ответственная за ОП	10.06.21	№ 11	зав. кафедрой Н.В. Серикова  (подпись)
ОДОБРЕНА	Учебно-методическая комиссия АФ КНИТУ-КАИ	11.06.21	№ 3	председатель УМК Г.М. Муфаярова  (подпись)
СОГЛАСОВАНА	Научно-техническая библиотека АФ КНИТУ-КАИ	10.06.21	-	заведующая НТБ Г.А. Зиминая  (подпись)
СОГЛАСОВАНА	Учебно-методический отдел АФ КНИТУ-КАИ	10.06.21	-	заведующая УМО З.А. Ахтямова  (подпись)

1 ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ И КОНЕЧНЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1 Цель изучения дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины является формирование у будущего бакалавра теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы РФ, актуальных проблем исчисления налогов в РФ, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в РФ.

1.2 Задачи дисциплины (модуля)

Задачи освоения дисциплины:

- усвоение основных понятий в области налогов и налогообложения;
- изучение нормативной базы в области налогообложения в РФ;
- изучение порядка исчисления налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- изучение порядка заполнения налоговых деклараций;
- приобретение умений применять расчета сумм налогов и сборов;
- формирование способностей принимать обоснованные экономические решения в области налогообложения.

1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) образовательной программы.

1.4 Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся представлены в таблице 1.1

Таблица 1.1, а – Объем дисциплины (модуля) для очной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины (модуля), в ЗЕ/час	Виды учебной работы, в т.ч. проводимые с использованием ЭО и ДОТ												
		<i>Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебной работы (аудиторная работа)</i>							<i>Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа)</i>					
		Лекции/в т.ч. в форме практической подготовки	Лабораторные работы/в т.ч. в форме практической подготовки	Практические занятия/в т.ч. в форме практической подготовки	Курсовая работа (консультации, защита)	Курсовой проект (консультации, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)	Курсовой проект (подготовка)	Проработка учебного материала (самоподготовка)	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации	
3	3 ЗЕ/108	16	–	16	–	–	–	0,1	–	–	75,9	–	Зачет	
Итого	3 ЗЕ/108	16	–	16	–	–	–	0,1	–	–	75,9	–		

Таблица 1.1, б – Объем дисциплины (модуля) для очно-заочной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины (модуля), в ЗЕ/час	Виды учебной работы, в т.ч. проводимые с использованием ЭО и ДОТ												
		<i>Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебной работы (аудиторная работа)</i>							<i>Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа)</i>					
		Лекции/в т.ч. в форме практической подготовки	Лабораторные работы/в т.ч. в форме практической подготовки	Практические занятия/в т.ч. в форме практической подготовки	Курсовая работа (консультации, защита)	Курсовой проект (консультации, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)	Курсовой проект (подготовка)	Проработка учебного материала (самоподготовка)	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации	
3	3 ЗЕ/108	12	–	12	–	–	–	0,1	–	–	83,9	–	Зачет	
Итого	3 ЗЕ/108	12	–	12	–	–	–	0,1	–	–	83,9	–		

1.5 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций, представленных в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-1 _{УК-10} . Представляет механизм принятия экономических решений в различных областях жизнедеятельности	Знает: правила разработки учетной политики организации в целях налогообложения и организации налогового планирования Умеет: анализировать налоговые показатели организации для принятия управленческих решений Владеет: навыками интерпретации экономической информации, необходимой для управленческих решений в области налоговой нагрузки
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-2 _{УК-10} . Использует критерии обоснованности экономических решений в профессиональной сфере.	Знает: критерии обоснованности при разработке учетной политики организации в целях налогообложения и организации налогового планирования Умеет: использовать критерии обоснованности управленческих решений с точки зрения налоговых правоотношений Владеет: навыками выделения критериев обоснованности экономических решений с точки зрения налоговой нагрузки

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ(МОДУЛЯ)

2.1 Структура дисциплины (модуля)

Содержание дисциплины (модуля), структурированное по разделам, с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных работ приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1, а – Разделы дисциплины (модуля) и виды учебной работы (очная форма обучения)

Наименование разделов дисциплины (модуля)	Всего (час)	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебной работы (в час)			Индивидуальная контактная работа	Самостоятельная работа: проработка учебного материала (самоподготовка), выполнение курсовой работы/проекта, подготовка к ПА
		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия		
Семестр 3						
Раздел № 1. Налоговая система Российской Федерации	35	5	–	5	–	25
Раздел № 2. Специальные режимы налогообложения	35	5	–	5	–	25
Раздел № 3. Федеральные, региональные, местные налоги	37,9	6	–	6	–	25,9
Зачет	0,1	–	–	–	0,1	–
Итого за 3 семестр	108	16	–	16	0,1	75,9
Итого по дисциплине	108	16	–	16	0,1	75,9

Таблица 2.1, б – Разделы дисциплины (модуля) и виды учебной работы (очно-заочная форма обучения)

Наименование разделов дисциплины (модуля)	Всего (час)	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебной работы (в час)			Индивидуальная контактная работа	Самостоятельная работа: проработка учебного материала (самоподготовка), выполнение курсовой работы/проекта, подготовка к ПА
		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия		
Семестр 3						
Раздел № 1. Налоговая система Российской Федерации	35	4	–	4	–	27
Раздел № 2. Специальные режимы налогообложения	35	4	–	4	–	27

Раздел № 3. Федеральные, региональные, местные налоги	37,9	4	–	4	–	29,9
Зачет	0,1	–	–	–	0,1	–
Итого за 3 семестр	108	12	–	12	0,1	83,9
Итого по дисциплине	108	12	–	12	0,1	83,9

2.2 Содержание разделов дисциплины (модуля)

Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации

Тема 1.1 Основы налоговой системы Российской Федерации

Законодательство о налогах и сборах: исторические аспекты развития налогообложения в России; содержание Налогового Кодекса РФ. Основные принципы налогообложения. Понятие налога и сбора. Элементы налогообложения. Субъект налога. Объект налогообложения. Единица обложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый оклад. Классификация налогов: по принадлежности к уровню бюджетов, по субъектам налогов, по объектам налогообложения, по виду ставки, по способу обложения, по источнику уплаты, по назначению, по праву использования сумм налоговых поступлений, по возможности переложения. Функции налогов: фискальная, регулирующая или распределительная, социальная, контрольная.

Тема 1.2. Участники налоговых отношений

Налоговые органы. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Понятие налогоплательщиков и плательщиков сборов. Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Понятие налоговых агентов. Права налоговых агентов. Обязанности налоговых агентов. Понятие взаимозависимых лиц.

Тема 1.3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие налогового правонарушения. Смягчающие вину обстоятельства. Отягчающие вину обстоятельства. Срок исковой давности. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Административная ответственность. Уголовная ответственность. Обжалование актов налоговых органов. Порядок обжалования. Сроки обжалования. Обжалование действий или бездействий должностных лиц налоговых органов.

Раздел 2. Специальные режимы налогообложения

Тема 2.1. Упрощенная система налогообложения

Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налога. Преимущества и недостатки.

Тема 2.2. Единый сельскохозяйственный налог

Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налога.

Тема 2.3. Патентная система налогообложения

Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налога.

Тема 2.4. Налог на профессиональный доход

Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налога.

Раздел 3. Федеральные, региональные, местные налоги

Тема 3.1. Основные виды федеральных налогов в Российской Федерации

Налог на добавленную стоимость. Экономическое содержание. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Операции, не подлежащие обложению НДС. Отражение суммы НДС в документах. Книга покупок. Книга продаж. Налоговая база. Налоговые ставки. Общий порядок исчисления суммы НДС. НДС начисленный. Налоговые вычеты по НДС. НДС восстановленный. НДС к уплате в бюджет. Сроки уплаты. Налоговый период. Отчетный период.

Акцизы. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Экономическое содержание. Законодательная база. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Налоговый период. Особенности налогообложения отдельных видов подакцизных товаров. Исчисление акцизов по алкогольной продукции. Исчисление акцизов по операциям с нефтепродуктами. Исчисление акцизов по табачным изделиям. Исчисление акцизов по легковым автомобилям.

Налог на прибыль организаций
Налогоплательщики и объекты налогообложения. Экономическое содержание. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок определения доходов организации. Классификация доходов организации. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Внереализационные доходы. Доходы организации, не учитываемые в целях налогообложения. Расходы организации, учитываемые при формировании налога на прибыль. Обоснованные расходы. Документально

подтвержденные расходы. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизационные отчисления. Прочие расходы. Нормируемые расходы: представительские расходы, расходы на рекламу. Внереализационные расходы. Расходы организации, не учитываемые в целях налогообложения. *Налог на доходы физических лиц*. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговые вычеты. Стандартные вычеты. Социальные вычеты. Профессиональные вычеты. Имущественные вычеты. Налоговые ставки и порядок расчета НДФЛ. Налоговые ставки. Общие положения об исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. *Таможенные пошлины и сборы*. Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговые льготы. Расчет налога. *Государственная пошлина*. Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты взимания. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Уплата государственной пошлины.

Тема 3.2. *Налоги субъектов Российской Федерации*

Налог на имущество организаций. Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налога. *Транспортный налог*. Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налога.

Тема 3.3. *Местные налоги*

Земельный налог. Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налога. *Налог на имущество физических лиц*. Экономическое содержание. Законодательная база. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговые льготы. Технология расчета. Уплата налога.

2.3 Курсовая работа (курсовой проект)

Не предусмотрен(а) учебным планом.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ(МОДУЛЯ)

3.1 Содержание оценочных материалов и их соответствие запланированным результатам обучения

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины (модуля). Перечень оценочных средств текущего контроля представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Оценочные средства текущего контроля

Виды учебных занятий	Наименование оценочного средства текущего контроля	Код и индикатор достижения компетенции
Лекции	Тестовые задания текущего контроля по разделам дисциплины	ИД-1 _{УК-10} ИД-2 _{УК-10}
Практические занятия	Вопросы для подготовки к практическим занятиям	ИД-1 _{УК-10} ИД-2 _{УК-10}
Самостоятельная работа	Вопросы для самоподготовки	ИД-1 _{УК-10} ИД-2 _{УК-10}

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы.

Примеры тестовых заданий текущего контроля:

1. Какое правило применения специального режима налогообложения является НЕверным:

- а) переход на спецрежимы является добровольным
- б) в отношении каждого спецрежима велика роль субъекта РФ
- с) применение спецрежима усиливает налоговое бремя

2. Спецрежим налогообложения, отмененный с 01.2021г.:

- а) упрощенная система налогообложения
- б) единый налог на вмененный доход
- с) патентная система налогообложения

3. Специальный налоговый режим, введенный на территории РФ в качестве эксперимента до 31.12.2028г.:

- а) система налогообложения для сельскохозяйственных производителей
- б) налог на профессиональный доход
- с) патентная система налогообложения

4. Для какого спецрежима характерно определение «самозанятый»:

- a) патентная система налогообложения
- b) упрощенная система налогообложения
- c) налог на профессиональный доход

5. Специальный режим налогообложения, предполагающий применение общей системы налогообложения (ОСНО):

- a) система налогообложения для сельскохозяйственных производителей
- b) упрощенная система налогообложения
- c) система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

6. Специальный режим налогообложения заменяют уплату следующих налогов:

- a) НДС, налог на имущество, налог на прибыль (НДФЛ)
- b) налог на имущество, НДС, транспортный налог
- c) акцизы, налог на прибыль (НДФЛ), земельный налог

7. Кто имеет право на применение ЕСХН:

- a) ветеринарная клиника
- b) сельскохозяйственный производитель с долей выручки 55%
- c) фрилансер-дизайнер
- d) сельскохозяйственный производитель с долей выручки 75%

8. Что является налогооблагаемой базой при ЕСХН?

- a) доход
- b) доход, уменьшенный на величину расхода
- c) потенциально возможный доход

9. Возможна ли ситуация, что для сельхозпроизводителей Московской области действует нулевая ставка ЕСХН?

- a) да
- b) нет

10. Налоговый период для ЕСХН:

- a) год
- b) квартал
- c) месяц

11. ИП Иванов И.И. работает по ЕСХН при максимальной ставке налогообложения. По итогам полугодия получен доход 6600 тыс. руб. и расход 5600 тыс. руб. Какой сумме соответствует авансовый платеж по ЕСХН:

- a) 60 тыс. руб.
- b) 150 тыс. руб.
- c) 120 тыс. руб.

12. ИП Иванов И.И. работает по ЕСХН при максимальной ставке налогообложения. По итогам 2020 года получен доход 6600 тыс. руб., расход 6800 тыс. руб. По итогам 2021 года доход 7800 тыс. руб., расход 7500 тыс. руб. Каким суммам соответствует налог к уплате в 2020 и 2021 годах?

- a) 2020 год 0 тыс. руб.; 2021 год 18 тыс. руб.
- b) 2020 год 0 тыс. руб.; 2021 год 6 тыс. руб.
- c) 2020 год 12 тыс. руб.; 2021 год 18 тыс. руб.

13. Что является налогооблагаемой базой при упрощенной системе налогообложения (УСН):

- a) доход, уменьшенный на величину расхода
- b) потенциально возможный доход
- c) доход
- d) вмененный доход

14. При достижении каких показателей утрачивается право на применение УСН:

- a) доход более 200 млн., численность сотрудников более 130 человек
- b) доход более 150 млн., численность сотрудников более 130 человек
- c) доход более 60 млн., численность сотрудников более 130 человек
- d) доход более 70 млн., численность сотрудников более 15 человек

15. ООО работает на УСН «Доходы» со стандартной ставкой 6%. По итогам 1 квартала доход 110 млн. руб., по итогам полугодия 180 млн. руб. Каким суммам соответствуют авансовые платежи:

- a) 1 квартал 5,6 млн. руб., 2 квартал 6,6 млн. руб.
- b) 1 квартал 6,6 млн. руб., 2 квартал 5,6 млн. руб.
- c) 1 квартал 6,6 млн. руб., 2 квартал 10,8 млн. руб.
- d) 1 квартал 6,6 млн. руб., 2 квартал 14,4 млн. руб.

Примеры вопросов для подготовки к практическим занятиям, семинарам:

Тема 3.1. Основные виды федеральных налогов в Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Дайте характеристику налогу на добавленную стоимость.
2. Опишите роль налога на добавленную стоимость в формировании доходов бюджетов РФ.
3. Перечислите, кто является плательщиком НДС.
4. Назовите условия освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС.
5. Перечислите виды объекта налогообложения НДС.
6. Приведите пример операций, не являющихся реализацией для целей налогообложения НДС.
7. Перечислите операции, освобожденные от налогообложения НДС.

8. Перечислите виды налоговой базы по НДС в соответствии с объектом налогообложения.
9. Назовите момент определения налоговой базы по НДС.
10. Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
11. Охарактеризуйте общий порядок определения налоговой базы по НДС.
12. Назовите ставку налога на добавленную стоимость.
13. Приведите пример операций, облагаемых по ставке 0%.
14. Приведите пример операций, облагаемых по ставке 10%.
15. Приведите пример применения расчетных ставок по НДС.
16. Назовите налоговый период НДС.
17. Охарактеризуйте понятие «налоговые вычеты по НДС».
18. Перечислите условия включения «входного НДС» в состав налогового вычета.
19. Перечислите виды налоговых вычетов НДС.
20. Опишите первичный документ налогового учета по НДС.
21. Перечислите и охарактеризуйте налоговые регистры по учету НДС.
22. Опишите общий порядок расчета НДС.
23. Опишите порядок уплаты НДС в бюджет.
24. Назовите сроки сдачи налоговой отчетности по НДС.
25. Опишите порядок возмещения НДС из бюджета.

Примеры вопросов для самоподготовки:

Тема 3.1. Основные виды федеральных налогов в Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

№1. *Определите наличие объекта по НДС для следующих операций:*

- а) услуги интернет-провайдера;
- б) продажа туристических путевок;
- в) имущество, заложенное в банке, реализуется после истечения срока займа;
- г) учредитель передал компании денежные средства в качестве безвозмездной помощи;
- д) организация осуществляет оплату труда своим работникам произведенной продукцией;
- е) организация выполняет научно-исследовательские работы, финансируемые из федерального бюджета;
- ж) автомобильный завод строит здание нового цеха собственными силами;
- з) организация реализует ранее приобретенные на стороне материалы.

Ответы обоснуйте, ссылаясь на статьи Налогового кодекса РФ.

№2. *Определите место реализации работы (услуги) и плательщика НДС (налогового агента), используя ст. 147–148 НК РФ:*

- а) представительство иностранной компании в Нижнем Новгороде дает рекламу в журнале «Семья»;
- б) совместное российско-американское предприятие оказывает услуги населению РФ;
- в) российская компания заказала проведение фотосессии на Кипре местному агентству;
- г) авиакомпания осуществляет внутрироссийские перевозки пассажиров;
- д) российская авиакомпания осуществляет международные рейсы вне территории РФ.

№3. *Определите плательщиков НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ:*

- а) ООО «Азбука красоты», сферой деятельности которого является розничная торговля косметикой;
- б) государственное унитарное предприятие, занятое в оборонной промышленности;
- в) паевой инвестиционный фонд;
- г) частная школа;
- д) благотворительный фонд;
- е) предприниматель без образования юридического лица;
- ж) иностранная фирма, не имеющая постоянного представительства в России, поставляющая товары российским организациям;
- з) общественная организация инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют 60%, производит и реализует товары массового потребления;
- и) АО «Драгмет» реализует руды, содержащие драгоценные металлы, перерабатывающему предприятию;
- к) санаторий «Городецкий» реализует путевки, а также оказывает населению платные медицинские услуги, в том числе и косметические.

Примеры заданий для решения прикладных задач:

Для решения задач необходимо использовать нормы ст. 146, 149, 164, 170–172 НК РФ. Каждое решение обоснуйте ссылками на конкретные статьи.

Задание №1. Организация реализовала товары на сумму:

- 1) в январе – 400 тыс. руб.,
- 2) в феврале – 700 тыс. руб.,
- 3) в марте – 800 тыс. руб.

Выручка указана без налога. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

Задание №2. Определите НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 руб. за упаковку. Реализовано 1000 упаковок. Суммы указаны:

Вариант А – без НДС;

Вариант Б – с НДС.

Задание №3. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, на основании следующих данных:

1) стоимость отгруженных организацией товаров составила 1 345 000 руб. (без НДС);

2) в предыдущем налоговом периоде под данную отгрузку был получен от покупателя аванс 30% от суммы договора, НДС с аванса перечислен в бюджет;

3) оприходованы материалы на сумму 200 000 руб. без НДС;

4) перечислен аванс поставщику в соответствии с договором на сумму 150 000 руб., в том числе НДС 20%, счет-фактура от поставщика получен;

5) приняты к учету основные средства первоначальной стоимостью 310 000 руб., в том числе НДС 20%;

6) оплачен счет за основные средства в сумме 10% от полной стоимости;

7) получены акты подрядчика за выполненные работы по ремонту цеха на сумму 57 000 руб. Организация-подрядчик не является плательщиком НДС;

8) получен аванс от покупателей под предстоящую поставку товаров 380 000 руб., в том числе НДС 20%.

Счета-фактуры по приобретенным товарно-материальным ценностям (работы, услуги) оформлены в соответствии с установленным порядком.

Задание №4. Организация реализовала товары на сумму: в январе – 930 тыс. руб., в феврале – 721 тыс. руб., в марте – 450 тыс. руб. Стоимость реализации указана без НДС. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

Задание №5. Рассчитайте НДС, уплаченный при ввозе на территорию РФ ювелирных изделий, таможенная стоимость которых составила 350 тыс. руб., таможенный сбор составил 0,8% в стоимости изделий.

Задание №6. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет от реализации строительных материалов на сумму 236 тыс. руб., если организацией оплачена охрана помещения 59 тыс. руб. Суммы указаны с НДС.

Задание №7. Юридическое лицо в отчетном периоде реализовало детских костюмов на сумму 500 000 руб. без НДС и мужских костюмов на сумму 1 000 000 руб. без НДС. Рассчитайте налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задание №8. Организация занимается только деятельностью, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если все суммы указаны с НДС:

- а) отгружены продукты питания на сумму 2 200 000 руб.;
- б) оплачена охрана помещения и аренда на общую сумму 295 000 руб.

Задание №9. В 1 квартале текущего года предприятие получило аванс в счет поставки телевизоров в следующем периоде (квартале) на сумму 1 180 000 руб. (с НДС). Во 2 квартале произведена отгрузка телевизоров на сумму 4 720 000 руб. Произведите расчет НДС за 1 и 2 квартал.

Задание №10. Произведите расчет НДС за 4 квартал, если ООО «Аптека» реализовало:

- а) протезно-ортопедические изделия на сумму 670 000 руб.;
- б) лекарственные препараты общего назначения на сумму 1 100 000 руб.

За этот же период оплачены услуги связи на сумму 29 500 руб. облагаемые суммы указаны с НДС.

3.2 Содержание оценочных материалов промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация обеспечивает оценивание промежуточных результатов обучения по дисциплине (модулю).

Для оценки степени сформированности компетенций используются оценочные материалы, включающие тестовые задания и контрольные (экзаменационные) вопросы.

Примеры тестовых заданий промежуточной аттестации:

1. Кто может стать налогоплательщиком налога на профессиональный доход (НПД):

- а) индивидуальный предприниматель с доходом в текущем году 3,6 млн.руб.
- б) юридическое лицо (ООО) с доходом в текущем году 2,1 млн.руб.
- с) зарегистрированное физическое лицо с доходом в текущем году 2,1 млн.руб.

2. Что является налогооблагаемой базой при НПД?

- а) доход
- б) доход, уменьшенный на величину расхода
- с) потенциально возможный доход

3. Что из перечисленного свойственно НПД:

- а) нет отчетов и деклараций
- б) численность работников до 100 человек, доход до 150 млн.руб.
- с) чек формируется в приложении

- d) сельскохозяйственный производитель с долей выручки от с/х не менее 75%
- e) уплата страховых взносов не является обязательной
- f) потенциально возможный доход
- g) налоговая ставка зависит от правового статуса покупателя

4. Какие налоговые ставки свойственны НДС:

- a) 6% и 15%
- b) 4% и 6%
- c) 8% и 20%

5. Какой вид деятельности НЕ дает право применять НДС:

- a) продажа подакцизных и маркированных товаров
- b) услуги дизайнера жилых помещений
- c) работа по агентскому договору (например, продажа путевок от туроператоров)
- d) услуги по ремонту обуви

6. Какую сумму налога заплатит предприниматель, осуществляющий деятельность по НДС, при условии получения дохода от ООО 180 тыс.руб. и от частного лица 50 тыс. руб.:

- a) 12,8 тыс. руб.
- b) 10,2 тыс. руб.
- c) 13,8 тыс. руб.

7. Кто имеет право на применение патентной системы (ПСН):

- a) индивидуальный предприниматель
- b) юридическое лицо (ООО)
- c) зарегистрированное физическое лицо

8. В какой ситуации произойдет утрата права на применение ПСН?

- a) доход превысил 60 млн. руб., численность работников 15 человек
- b) доход превысил 150 млн. руб., численность работников 100 человек
- c) доход превысил 2,4 млн. руб., численность работников 15 человек

9. Что является налогооблагаемой базой при ПСН?

- a) доход
- b) доход, уменьшенный на величину расхода
- c) потенциально возможный доход

10. Определить потенциально возможный доход на 92 дня при годовом потенциальном доходе 885 тыс. руб.:

- a) 183 тыс. руб.
- b) 232 тыс. руб.
- c) 223 тыс. руб.

11. Определить стоимость патента на 6 месяцев (по 30 дней) при годовом потенциальном доходе 780 тыс. руб. ставка налога 6%:

- a) 18 тыс. руб.
- b) 23 тыс. руб.
- c) 32 тыс. руб.

12. Определить стоимость патента на 6 месяцев (по 30 дней) при годовом потенциальном доходе 880 тыс. руб. ставка налога 6% при условии, что были уплачены страховые взносы на сумму 10 тыс. руб.:

- a) 18 тыс. руб.
- b) 16 тыс. руб.
- c) 24 тыс. руб.

Примеры вопросов для зачета:

1. Сущность налогов, сборов и страховых взносов
2. Функции налогов и сборов
3. Налоговая система государства, элементы налоговой системы
4. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений.
5. Ответственность за совершение налоговых правонарушений: административная ответственность, уголовная ответственность.
6. Элементы налогообложения (общие из 1ч НК РФ): объект налогообложения, налоговая база, налоговый период
7. Элементы налогообложения (общие из 1ч НК РФ): налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроки уплаты налогов
8. Классификация налогов и сборов в российской налоговой системе
9. Специальные налоговые режимы
10. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
11. Упрощенная система налогообложения (УСН)
12. Налог на профессиональный доход (НПД)
13. Патентная система налогообложения (ПСН)
14. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП)
15. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговый период, срок уплаты
16. Налог на добавленную стоимость (НДС): операции, не признаваемые объектами обложения НДС; налоговая база; налоговая ставка
17. Налог на добавленную стоимость (НДС): порядок исчисления налога; порядок исчисления НДС к уплате; налоговые вычеты; суммы, принимаемые к налоговому вычету

18. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; ставка налога; налоговый период
19. Налог на прибыль организаций: доходы для целей налогообложения; расходы для целей налогообложения
20. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налоговая база; налоговый период; порядок исчисления налога; налоговые ставки
21. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налогоплательщики; объект налогообложения; доходы, облагаемые и необлагаемые НДФЛ; доходы, освобождаемые от налогообложения
22. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налоговые вычеты по НДФЛ
23. Акцизы: налогоплательщики и объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
24. Акцизы: налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Налоговый период.
25. Акцизы: особенности налогообложения отдельных видов подакцизных товаров (по алкогольной продукции, операциям с нефтепродуктами, табачным изделиям, легковым автомобилям).
26. Таможенные пошлины и сборы.
27. Государственная пошлина.
28. Налог на имущество организаций: экономическое содержание, законодательная база, налогоплательщики, объекты налогообложения.
29. Налог на имущество организаций: налоговые ставки, налоговая база, налоговые льготы, технология расчета, уплата налога.
30. Транспортный налог: экономическое содержание, законодательная база, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговая база.
31. Транспортный налог: налоговые льготы, технология расчета, уплата налога.
32. Земельный налог: экономическое содержание, законодательная база, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки.
33. Земельный налог: налоговая база, налоговые льготы, технология расчета, уплата налога.
34. Налог на имущество физических лиц: экономическое содержание, законодательная база, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки.
35. Налог на имущество физических лиц: налоговая база, налоговые льготы, технология расчета, уплата налога.

Полный комплект материалов (текущего и промежуточного контроля), необходимых для оценивания результатов освоения дисциплины (модуля), хранится на кафедре-разработчике в бумажном или электронном виде.

3.3 Оценка успеваемости обучающихся

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по дисциплине (модулю) осуществляются в соответствии с балльно-рейтинговой системой по 100-балльной шкале. Балльные оценки для контрольных мероприятий представлены в таблице 3.2. Пересчет суммы баллов в традиционную оценку представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.2 – Балльные оценки для контрольных мероприятий

Наименование контрольного мероприятия	Максимальный балл за 1 аттестацию	Максимальный балл за 2 аттестацию	Максимальный балл за 3 аттестацию	Всего за семестр
3 семестр				
Тестирование	8	8	10	26
Отчет по практическому занятию	7	7	10	24
Итого (максимум за период)	15	15	20	50
Зачет	–	–	–	50
Итого	–	–	–	100

Таблица 3.3. Шкала оценки на промежуточной аттестации

Выражение в баллах	Словесное выражение при форме промежуточной аттестации - зачет	Словесное выражение при форме промежуточной аттестации – экзамен
от 86 до 100	Зачтено	Отлично
от 71 до 85	Зачтено	Хорошо
от 51 до 70	Зачтено	Удовлетворительно
до 51	Не зачтено	Не удовлетворительно

4 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.1.1 Основная литература

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие — 2-е изд., перераб. и доп. / А. В. Аронов, В. А. Кашин. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2021. — 576 с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863158>

2. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

4.1.2 Дополнительная 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, 2021- 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021- 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>

4.1.3 Методические материалы

– Методические указания к выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»;

–Методические указания по самостоятельной работе;

– Налоги и налогообложение [Электронный курс] Доступ по логину и паролю. URL:

https://bb.kai.ru:8443/webapps/blackboard/execute/content/blankPage?cmd=view&content_id= 255096_1&course_id= 13619_1

4.1.4 Перечень информационных технологий и электронных ресурсов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Организовано взаимодействие обучающегося и преподавателя с использованием электронной информационно-образовательной среды КНИТУ-КАИ.

1. Налоги и налогообложение [Электронный курс] Доступ по логину и паролю. URL:

https://bb.kai.ru:8443/webapps/blackboard/execute/content/blankPage?cmd=view&content_id=255096_1&course_id=13619_1

4.1.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

1. Электронно-библиотечная система учебной и научной литературы «Издательство Лань». URL: <http://e.lanbook.com/>

2. Электронно-библиотечная система учебной и научной литературы «Знаниум». URL: <http://znanium.com/>.

3. Электронно-библиотечная система учебной и научной литературы «Юрайт». URL: <https://www.urait.ru/>

4. Научно-техническая библиотека КНИТУ-КАИ. URL: <https://elibs.kai.ru/>

5. Сайт Федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn16/>

6. Сайт Федеральной службы государственной статистики – <http://www.gks.ru>

7. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru/>

4.2 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и требуемое программное обеспечение

Описание материально-технической базы и программного обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) приведено соответственно в таблицах 4.1 и 4.2.

Таблица 4.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Наименование вида учебной работы	Наименование учебной аудитории, специализированной лаборатории	Перечень необходимого оборудования и технических средств обучения
Лекционные занятия	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа №105	- комплект учебной мебели; - мультимедиа-проектор; - настенный экран; - ноутбук
Практические занятия	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа №211	- комплект учебной мебели; - мультимедиа-проектор; - настенный экран; - ноутбук
Самостоятельная работа	Помещение для самостоятельной работы №104	- комплект учебной мебели; - мультимедиа-проектор; - настенный экран; - плакаты, стенды; - компьютерная техника с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КНИТУ-КАИ
	Читальный зал научно-технической библиотеки	- комплект учебной мебели; - компьютерная техника с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КНИТУ-КАИ

Таблица 4.2 – Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Blackboard	Blackboard	Лицензионное
2	– Microsoft Windows 7 или Microsoft Windows 10 (в зависимости от конфигурации компьютера),	Microsoft	Лицензионное
3	– Microsoft Office 2010 или Microsoft Office 2013 (в зависимости от конфигурации компьютера),	Microsoft	Лицензионное
4	– Kaspersky Endpoint Security 10 for Windows	Лаборатория Касперского	Лицензионное
5	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	КонсультантПлюс	Лицензионное

5 ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

Обучение по дисциплине (модулю) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Обучение лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов организуется как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к промежуточной аттестации	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Устный опрос по терминам, собеседование по вопросам к промежуточной аттестации	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к промежуточной аттестации	Преимущественно дистанционными методами

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, например:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения задания вслух;

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;

- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Освоение дисциплины (модуля) лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Изменения, вносимые в рабочую программу дисциплины (модуля)

№ п/п	№ раздела внесения изменений	Дата внесения изменений	Содержание изменений	«Согласовано» заведующий кафедрой, реализующей дисциплину (модуль)

