Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение

высшего образования

**«Финансовый университет**

**при Правительстве Российской Федерации»**

**(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования

Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

**А.В. Бабанов,** **Н.А. Назарова**

**НалогООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Экономика и бизнес»,

профиль: «Энергетический бизнес»,

профиль: «Экономика креативных индустрий»

**Москва 2023**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение

высшего образования

**«Финансовый университет**

**при Правительстве Российской Федерации»**

**(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования

Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

|  |  |
| --- | --- |
| СОГЛАСОВАНО  ООО «Легикон-Право»  Заместитель генерального  директора  А.И. Евстратов  «22» декабря 2023 г. | УТВЕРЖДАЮ  Проректор по учебной и методической работе  Е.А. Каменева  «27» декабря 2023 г. |

**А.В. Бабанов,** **Н.А. Назарова**

**НалогООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Экономика и бизнес»,

профиль: «Энергетический бизнес»,

профиль: «Экономика креативных индустрий»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования*

*протокол № 04 от 29 ноября 2023 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа*

*протокол № 36 от 20 декабря 2023 г.*

**Москва 2023**

**Содержание**

[1. Наименование дисциплины. 3](#_Toc126622798)

[2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 3](#_Toc126622799)

[3. Место дисциплины в структуре образовательной программы 5](#_Toc126622800)

[4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся 5](#_Toc126622801)

[5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий 5](#_Toc126622802)

[6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 11](#_Toc126622806)

[7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине 23](#_Toc126622809)

[8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины 3](#_Toc126622812)2

[9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины. 3](#_Toc126622813)3

[10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 3](#_Toc126622827)4

[11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем 34](#_Toc126622828)

[12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине](#_Toc126622829) 34

1. **Наименование дисциплины**«Налогообложение организаций».

**2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код компетенции | Наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенции | Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции |
| ПКН-1 | Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач | 1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.  2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.  3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства. | **1. Знание:** современных методов экономического анализа в сфере налогообложения  **Умение:** применять концептуальный и теоретический инструментарий анализа экономики при решении задач по налогообложению  **2. Знание:** системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ  **Умение:** критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ  **3. Знание:** системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков  **Умение:** рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения |
| ПКН -2 | Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне | 1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей  2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях  3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. | **1. Знание:** алгоритма исчисления налоговых баз  **Умение:** исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте  **2. Знание:** финансово-экономических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения  **Умение:** применять финансово-экономические методы и модели в планировании налоговых платежей  **3. Знание:** теоретических положений анализа налоговых платежей  **Умение:** интерпретировать результаты анализа налоговых платежей |
| ПКН-5 | Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений | 1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации.  2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях. | **1.Знание:** информационныхбаз данных для исчисления налоговых платежей  **Умение:** применять информационные базы данных для составления налоговой отчетности  2.**Знание:** законодательства Российской Федерации о налогах и сборах для ведения налогового учета  **Умение:** оценивать эффективность управления налоговыми потоками макро-, мезо- и микроуровнях. |

**3. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной предпрофильного профессионального цикла направления подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий».

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной подготовки бакалавров; на формирование и развитие профессиональных компетенций, позволяющих проводить расчет налогов, взимаемых с организаций, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

**4.** **Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся**

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий».

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы по дисциплине** | **Всего**  **(в з/е и часах)** | **Семестр 4**  **(в часах)** |
| **Общая трудоемкость дисциплины** | **4 з.е./144 ч.** | **144** |
| **Контактная работа - Аудиторные занятия** | 50 | 50 |
| Лекции | 16 | 16 |
| Семинары, практические занятия | 34 | 34 |
| **Самостоятельная работа** | 94 | 94 |
| Вид текущего контроля | зачет | зачет |
| Вид промежуточной аттестации | Контрольная работа | Контрольная работа |

# 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

**5.1. Содержание дисциплины**

**Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Исторические аспекты возникновения и развития НДС. Место и роль НДС в налоговой системе России и формировании доходных источников бюджетов.

Плательщики НДС. Постановка на учет в качестве налогоплательщика, освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению НДС. Налоговая база. Особенности налогообложения НДС.

Налоговый период, налоговые ставки по НДС. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%. Порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров.

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога. Счет-фактура, корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

**Тема 2. Акцизы**

Исторические аспекты возникновения акцизов в России. Акцизы, их роль и функции в налоговой системе России. Налогоплательщики акцизов. Особенности определения налогоплательщиков акцизов в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Особенности освобождения от уплаты акцизных сборов при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.

Определение налоговой базы по акцизам при реализации (передаче) подакцизных товаров, при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период, налоговые ставки по подакцизным товарам. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые режимы по акцизам в отношении алкогольной продукции. Определение суммы акциза, предъявляемой продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате и возврату. Налоговая декларация.

**Тема 3. Налог на прибыль организаций**

Роль налога на прибыль в налоговой системе России. Плательщики налога на прибыль организаций, объект обложения его составные элементы.

Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций

Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

**Тема 4. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)**

Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

Транспортный налог и его роль в формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога

Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.

Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Водный налог. Налогоплательщики водного налога. Объекты налогообложения. Виды пользования водными объектами, не признаваемые объектами налогообложения.

Порядок определения налоговой базы в зависимости от вида пользования водными объектами. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, не признаваемые объектами обложения. Лицензия на пользование объектами животного мира. Лицензия на пользование объектами водных биологических ресурсов. Лимиты использования объектов животного мира. Лимиты и квоты на вылов объектов водных биологических ресурсов.

Ставки сбора за каждый объект животного мира. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям. Налоговая декларация.

**Тема 5. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций**

Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями организации.

Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), их влияние на налоговую нагрузку организаций.

Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.

**5.2. Учебно-тематический план**

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий».

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп/п | Наименование тем (разделов) дисциплины | Трудоемкость в часах | | | | | Формы текущего контроля успеваемости |
| Всего | Контактная работа - Аудиторная работа | | | Самостоятельная работа |
| Общая, в т.ч.: | Лекции | Семинары, практические занятия |
| 1. | Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС) | 24 | 8 | 2 | 6 | 16 | Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления |
| 2. | Тема 2. Акцизы | 22 | 6 | 2 | 4 | 16 | Решение ситуационных заданий, индивидуальные выступления |
| 3. | Тема 3. Налог на прибыль организаций | 50 | 18 | 6 | 12 | 32 | Индивидуальные выступления, решение ситуационных заданий |
| 4. | Тема 4. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | 34 | 14 | 4 | 10 | 20 | Индивидуальные выступления, презентации, решение задач |
| 5. | Тема 5. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций | 14 | 4 | 2 | 2 | 10 | Индивидуальные выступления, презентации на примере конкретной организации/отрасли |
| 6. | В целом по дисциплине | **144** | **50** | **16** | **34** | **94** | Контрольная работа |
| 7. | Итого в % | 100 | 35 | 32 | 68 | 65 |  |

**5.3. Содержание практических и семинарских занятий**

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий».

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование темы (раздела) дисциплины | Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника) | Формы проведения занятий |
| Тема 1.  Налог на добавленную стоимость (НДС) | Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога.  Рекомендуемые источники:  Нормативно-правовые акты: 1-2.  Основная литература: 1-3  Дополнительная литература:1-2.  Ресурсы Internet: 1-14 | Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления |
| Тема 2. Акцизы | Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога.  Рекомендуемые источники:  Нормативно-правовые акты: 1-2.  Основная литература: 1-2  Дополнительная литература:1-2.  Ресурсы Internet: 1-14 | Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации |
| Тема 3. Налог на прибыль организаций | Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.  Рекомендуемые источники:  Нормативно-правовые акты: 1-2.  Основная литература: 1-3  Дополнительная литература:1.  Ресурсы Internet: 5-14 | Контрольная работа. Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий, индивидуальные выступления |
| Тема 4. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента.  Рекомендуемые источники:  Нормативно-правовые акты: 2.  Основная литература: 1-2  Дополнительная литература:2.  Ресурсы Internet: 5-14 | Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации |
| Тема 5. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций | Налоговая нагрузка на организацию: понятие, содержание, методики расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации.  Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог. Применение специальных налоговых режимов с целью снижения налоговой нагрузки. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую деятельность и ее результаты.  Рекомендуемые источники:  Нормативно-правовые акты: 1-2.  Основная литература: 1-3  Дополнительная литература:1.  Ресурсы Internet: 5-14 | Индивидуальные выступления, подготовка проекта на основе отдельной организации |

**6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий».

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование тем (разделов) дисциплины** | **Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение** | **Формы внеаудиторной самостоятельной работы** |
| Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС) | Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. | Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение  задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы. |
| Тема 2. Акцизы | Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. | Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.  Подготовка к написанию и написание контрольной работы |
| Тема 3. Налог на прибыль организаций | Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций. | Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.  Подготовка к написанию и написание контрольной работы |
| Тема 4. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ). Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь). Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков. Рассмотрение судебной практики по исчислению налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.  Подготовка к написанию и написание контрольной работы. |
| Тема 5. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций | Применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (422-ФЗ). | Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.  Подготовка к написанию и написание контрольной работы. |

**6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы**

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных ситуационных заданий, выполнение и защита контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме зачета, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Вид отчетности** | **Баллы** |
| 1. | Работа в модуле | 40 |
| 2. | Зачет | 60 |
|  | Итого: | 100 |

**Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Формы текущего контроля** | **Количество баллов** |
| 1. | Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме) | 10 |
| 2. | Посещение | 4 |
| 3. | Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары) | 16 |
| 4. | Контрольная работа | 10 |
|  | Итого | 40 |

**Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю**

**Вопросы для размышления**

1. Применимые нормы и разъяснения: п. 2 ст. 11, ст. ст. 143, 145 НК РФ, ст. 23 ГК РФ, п. 31 Обзора судебной практики, утв. Президиумом ВС РФ 04.07.2018, п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 (предприниматель фактически вел деятельность (например, систематически сдавал в аренду или реализовывал свою недвижимость) и в период отсутствия статуса ИП, но НДС не платил. Налоговый орган доначислил ему за эти периоды НДС на доход, полученный от предпринимательской деятельности.)

Законные ли требования налогоплательщика признать недействительным решение о доначислении НДС, штрафа, пеней?

2. Применимые нормы и разъяснения: ст. 145 НК РФ, п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, п. 31 Обзора судебной практики, утв. Президиумом ВС РФ 04.07.2018 (налогоплательщик (в том числе неправомерно применявший спецрежим) не подал уведомление об освобождении от НДС в установленный срок. Налоговый орган отказал в использовании права на освобождение от НДС (доначислил НДС)).

Законные ли требования налогоплательщика:

- признать недействительным решение об отказе в использовании права на освобождение от обязанности налогоплательщика;

- признать недействительным решение о доначислении НДС, штрафа, пеней.

3. Применимые нормы и разъяснения: ст. ст. 41, 249, 271 НК РФ, п. 1 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98 (налогоплательщик не включил в налоговую базу бюджетные средства, выплачиваемые ему в связи с оказанием услуг по льготным или регулируемым тарифам (например, компенсацию недополученных (выпадающих) доходов, убытков или субсидии), или включил их, по мнению Налогового органа, не в надлежащем периоде. Налоговый орган доначислил налог на эти суммы).

Законные ли требования налогоплательщика:

- признать недействительным решение о доначислении налога на прибыль, штрафа, пеней;

- признать недействительным решение о взыскании налога на прибыль, штрафа, пеней.

4. Применимые нормы: п. 1 ст. 252, пп. 47, 49 п. 1 ст. 264 НК РФ, п. 2 ст. 3 Закона от 02.01.2000 N 29-ФЗ (налогоплательщик учел в расходах затраты по списанию просроченной, испорченной или бракованной продукции (в т.ч. пищевых продуктов). Налоговый орган исключил эти затраты из расходов как необоснованные и доначислил налог на прибыль.)

Законные ли требования налогоплательщика признать недействительным решение о доначислении налога на прибыль, штрафа, пеней?

5. Применимые нормы и разъяснения: п. 1 ст. 374 НК РФ, п. п. 1, 3, 4, 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 64 (налогоплательщик с момента продажи нежилого помещения в принадлежащем ему здании исключил (сразу или после обнаружения ошибки) из состава основных средств также и общее имущество в доле, относящейся к площади проданной недвижимости. Полагая, что право собственности на часть помещений общего пользования перешло покупателю, он не уплатил налог в этой доле (уплатил, но после обнаружения ошибки подал уточненную декларацию с уменьшением налога). Налоговый орган доначислил налог на имущество исходя из полной площади общего имущества, поскольку переход права собственности зарегистрирован не был.)

Законные ли требования налогоплательщика признать недействительным решение о доначислении налога на имущество, штрафа, пеней?

6. Применимые нормы и разъяснения: п. 21 ст. 381 НК РФ, ст. 6, гл. 3 Закона об энергосбережении, Постановления Правительства РФ от 27.09.2021 N 1628, от 17.06.2015 N 600, п. 32 Обзора судебной практики, утв. Президиумом ВС РФ 26.12.2018 (налогоплательщик применил в отношении имущества льготу, предусмотренную для энергоэффективных объектов. Налоговый орган отказал в льготе, посчитав, что она применена неправомерно (например, к нежилому зданию).)

Законные ли требования налогоплательщика признать недействительным решение о доначислении налога на имущество, штрафа, пеней?

**Проблемные ситуации**

1. Организация платит транспортный налог за каждый зарегистрированный на нее автомобиль, даже если его не использует.

Чтобы не платить налог за утилизированный автомобиль нужно ли подавать заявление в инспекцию заявление (ст. ст. 358, 362 НК РФ, Письмо Минфина от 28.12.2018 N 03-05-05-04/95689)?

2. Налогоплательщик не учел недвижимое имущество как основное средство и не уплатил налог на имущество, полагая, что нет соответствующих признаков или первоначальная стоимость по нему не сформирована. Например, отсутствует разрешение на ввод в эксплуатацию, объект требует доработки или предназначен для перепродажи (п. 1 ст. 374 НК РФ, ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", п. п. 2, 8 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 N 148).

Может ли Налоговый орган доначислил налог на имущество, посчитав, что объект отвечает признакам основного средства?

3. Налогоплательщик учел в расходах затраты по списанию просроченной, испорченной или бракованной продукции (в т.ч. пищевых продуктов) (п. 1 ст. 252, пп. 47, 49 п. 1 ст. 264 НК РФ, п. 2 ст. 3 Закона от 02.01.2000 N 29-ФЗ).

Может ли Налоговый орган исключить эти затраты из расходов как необоснованные и доначислил налог на прибыль?

**Пример заданий для контрольной работы**

*Задача 1.* Рассчитайте сумму пени по НДС, если организация должна была заплатить налог 20.01.24 в сумме 200 000 руб., а заплатила 15.08.24 г.

*Задача 2.* Налоговая инспекция должна была перечислить излишне взысканную сумму налога 25.01.2024 г., а перечислила 29.03.2024 г. Рассчитайте сумму процентов, подлежащих перечислению организации.

*Задача 3.* Из-за методических ошибок в бухгалтерском учете налогоплательщик недоплатил 750 000 руб. налога на прибыль. Рассчитайте величину штрафных санкций.

*Задача 4.* Акционерное общество в I квартале имеет следующие показатели деятельности (без НДС):

1) Доходы от реализации продукции собственного производства - 2 580 900 руб. Расходы на производство и реализацию - 850 650 руб., в том числе расходы на оплату труда 390 000 руб., представительские расходы 73 500 руб.

2) Доходы от реализации запчастей, оставшихся в результате ликвидации объектов основных средств - 24 500 руб.

3) Приобретена иностранная валюта в сумме 120 000 долларов США по курсу 103,5 руб. за 1 доллар. Курс Центрального Банка РФ на дату совершения сделки составлял 104,2 руб. за 1 доллар.

4) Сделан взнос в уставный капитал дочерней организации в размере 400 000 руб.

5) От учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 49%, получено безвозмездно имущество стоимостью 190 000 руб.

6) Уплачены штрафные санкции в бюджет — 60 000 руб.

7) Выручка от продажи грузового автомобиля — 1 200 000 руб. Реализация грузового автомобиля была произведена 25 марта текущего года. Грузовой автомобиль приобретен и введен в эксплуатацию с января текущего года, его первоначальная стоимость – 1 600 000 рублей (без НДС), амортизационная группа – 4, срок полезного использования – 9,5 лет, метод начисления амортизации – линейный.

8). Получена арендная плата за оборудование, переданное по договору аренды –450 000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации за I квартал.

*Задача 5.* В 2024 году организация уплачивает единый налог на вмененный доход при осуществлении розничной торговли товарами через магазин площадью 145 кв. м. Также организация имеет собственный цех по производству продукции (мясных полуфабрикатов), которую продает в этом магазине. Кроме того, часть закупаемой продукции (мука, сахар, масло и т.п.) общество на давальческой основе передает сторонней организации для производства кулинарной продукции, которая впоследствии также реализуется через магазин. Признается ли организация плательщиком ЕНВД в 2024 году в отношении реализации кулинарной продукции собственного производства, а также по реализации продукции, произведенной сторонней организацией?

*Задача 6.* В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.

Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн. руб.?

*Задание 7.* Библиометрический анализ научной литературы через VOSviewer:

1. Требуется выгрузить из реферативных баз цитирования Web of Science или Scopus, Электронно-библиотечной системе, YouTube или Яндекс Дзен 10-20 статей, относящихся к узкой теме в рамках нашей дисциплины.

2. Постройте карту по документам и в соответствии с ней опишите структуру предметного поля.

3. Какие выводы можете сделать на основе проведенного вами анализа научной области?

Примерная тематика докладов

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий»:

1. Налоговая система России.

2. Анализ недостатков налоговой системы России.

3. Пути совершенствования налоговой системы России.

4. Права и обязанности налогоплательщиков.

5. Права и обязанности налоговых органов.

6. Исполнение обязанности по уплате налогов.

7. Камеральная налоговая проверка.

8. Выездная налоговая проверка.

9. Пути повышения эффективности налогового контроля.

10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

11. Налог на добавленную стоимость.

12. Акцизы.

13. Косвенное налогообложение в России

14. Налог на доходы физических лиц.

15. Налог на прибыль.

16. Налог на прибыль кредитных организаций

17. Особенности уплаты налогов в рамках реализации процедур банкротства.

18. Изменение срока уплаты налога.

19. Государственная пошлина.

20. Земельный налог.

21. Упрощенная система налогообложения.

22. Единый налог на вмененный доход.

23. Транспортный налог.

24. Налог на имущество организаций.

25. Налог на добычу полезных ископаемых.

26. Налог на игорный бизнес.

27. Совершенствование механизма взимания налога на добавленную стоимость.

28. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.

29. Особенности налогообложения кредитных организаций.

30. Особенности налогообложения предприятий торговли.

31. Особенности налогообложения предприятий-банкротов.

32. Особенности налогообложения страховых организаций.

33. Особенности ведения налогового учета на предприятиях торговли.

34. Налоговый учет в банках.

35. Особенности ведения налогового учета при применении специальных режимов налогообложения.

36. Налогообложение сельскохозяйственных предприятий.

37. Оптимизация налогообложения в России

Примерная тематика выступлений

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий»:

1. Какова роль акцизов в налоговой системе России?

2. Кто является налогоплательщиком акцизов?

3. Какие подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье вы знаете?

4. Что является объектом налогообложения по акцизам?

5. Что не является объектом налогообложения по акцизам?

6. Какие особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации вы знаете?

7. Как определяется налоговая база по акцизам при реализации (передаче) подакцизных товаров?

8. Какой налоговый период по акцизам?

9. Каков порядок исчисления акцизов?

10. Как определяется дата реализации (передачи) или получения подакцизных товаров?

11. Какие налоговые режимы по акцизам в отношении алкогольной продукции вы знаете?

12. Как определяются суммы акциза, подлежащие уплате и возврату?

13. Какова роль налога на прибыль в налоговой системе России?

14. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?

15. Что относится к доходам от реализации?

16.Что относится к внереализационным доходам?

17. Какие доходы, не учитываются при налогообложении прибыли?

18. Каков порядок признания доходов при методе начисления и кассовом методе?

19. Что такое группировка расходов?

20. Что относится к внереализационным расходам?

21. Чем отличается порядок признания расходов при методе начисления и кассовом методе?

22. Какие методы определения налоговой базы вы знаете?

23. Какие налоговые ставки по налогу на прибыль вы знаете?

24. Каков порядок исчисления налога и налога в виде авансовых платежей?

25. Какие сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей вы знаете?

26. Какие особенности исчисления и уплаты налога организацией, имеющей обособленные подразделения?

27.Какие особенности налогообложения срочных сделок вы знаете?

28. Что такое налоговый учет?

29. Что относится к первичным учетным документам?

30. Что такое аналитические регистры налогового учета?

31. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?

32. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций?

33. Каковы особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?

34. Какой налоговый период по налогу на имущество?

35. Какие налоговые льготы по налогу на имущество вы знаете?

6. Каков порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество?

37. Какие особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации?

38. Какие особенности в расчете налоговой базы существуют для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории России?

39. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?

40. Какой налоговый период по транспортному налогу?

41. Кто определяет налоговые ставки по транспортному налогу?

42. Каков порядок исчисления транспортного налога?

43. Какие особенности уплаты транспортного налога физическими лицами вы знаете?

44. Какие формы платы за землю вы знаете?

45. Как происходит налогообложение земель сельскохозяйственного назначения?

46. Как происходит налогообложение городских земель?

47. Какие льготы по взиманию платы за землю вы знаете?

48. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

49. Какие льготы по налогу на имущество физических лиц вы знаете?

Примеры кейсов

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий».

*Кейс 1*. Организация выплачивает физическому лицу сумму в качестве компенсации морального вреда по соглашению сторон, а не на основании судебного акта.

Вправе ли организация на произведенные затраты по выплате компенсации уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль? Должна ли организация исчислить и удержать НДФЛ в этой ситуации?

*Кейс 2*. Подлежат ли налогообложению налогом на доходы физических лиц:

- оплата организацией стоимости годового обслуживания банковской карты работников;

- комиссионное вознаграждение банку за обслуживание «карточных» счетов сотрудников, открытых для целей выплаты заработной платы?

Соответствующие положения не предусмотрены в коллективном договоре, правилах внутреннего трудового распорядка и трудовых договорах.

*Кейс 3*. По результатам выездной проверки правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления налога на прибыль проверяющими были исключены из состава внереализационных расходов суммы безнадежных долгов, по которым истек срок исковой давности, а именно:

- дебиторская задолженность в сумме 291759,87 руб. на том основании, что «акты сверки с организацией о наличии данной задолженности отсутствуют, в судебном порядке признание и взыскание долгов не проводилось»;

- дебиторская задолженность за отгруженную продукцию в сумме 33340 руб. «без письменного обоснования фактов списания, только по приказу руководителя организации».

Инспекцией было вынесено решение о взыскании в доход бюджета суммы неуплаченного налога на прибыль, пени и применении налоговых санкций. Резерв по сомнительным долгам организация не создавала. Проверяющим были представлены первичные документы, подтверждающие суммы и даты возникновения дебиторской задолженности, а также докладная записка юрисконсульта на имя руководителя, обосновывающая истечение срока исковой давности, и приказ руководителя о списании задолженности. Насколько правомерны действия налогового органа?

*Кейс 4.* В соответствии с принятой учетной политикой организация создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Указанный резерв создается на год в целях равномерного признания расходов на ремонт двух агрегатов аммиака. Остаток неизрасходованного резерва на ремонт указанных объектов на следующий год не переносится и включается в состав доходов организации. Сумма отчислений в указанный резерв определена как сметная стоимость ремонта двух агрегатов. Ремонт данных агрегатов расценивается как особо сложный и дорогостоящий. Предельная сумма резерва исходя из совокупной стоимости всех основных средств и нормативы отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт исходя из периодичности проведения ремонта, частоты замены элементов и сметной стоимости ремонта всех основных средств в соответствии со ст. 324 НК РФ на год не определялись. Имеет ли право ООО создавать резерв на проведение особо сложного и дорогостоящего ремонта только по тем объектам основных средств, по которым непосредственно проводится указанный ремонт?

*Кейс 5*. Менеджер отдела маркетинга ежедневно пользуется услугами сотовой связи для уточнения условий договоров со своими партнерами в различных регионах РФ, а также с зарубежными фирмами. Включается ли в доходы физического лица для целей налогообложения стоимость услуг сотовой связи? Что является первичным документом для освобождения от налогообложения? Если такой документ отсутствует, будет ли оплата услуг сотовой связи считаться доходом физического лица?

Примеры ситуационных задач

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий».

*Задание 1.* Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащего внесению в бюджет в 2024 году, если вновь созданная организация (создана 15.04.24):

- имеет уставный капитал, внесенный имуществом - автомобиль стоимостью 150 000 руб.

- 25 апреля 2024 года приобрела станок (стоимость 560 000 руб., срок службы 9 лет)

*Задание 2.* Рассчитайте сумму транспортного налога на автомобиль ВАЗ 2110, если мощность двигателя по техническому паспорту составляет 75 л.с., а по факту (после проведения капитального ремонта) 145 л.с. Обоснуйте ответ.

*Задание 3.* ООО «СТ-2» осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли легковыми и грузовыми автомобилями через магазин с площадью торгового зала менее 150 кв. м. Подпадает ли указанная деятельность под уплату единого налога на вмененный доход?

*Задание 4.* В 2024 году организация уплачивает единый налог на вмененный доход при осуществлении розничной торговли товарами через магазин площадью 145 кв. м. Также организация имеет собственный цех по производству продукции (мясных полуфабрикатов), которую продает в этом магазине. Кроме того, часть закупаемой продукции (мука, сахар, масло и т.п.) общество на давальческой основе передает сторонней организации для производства кулинарной продукции, которая впоследствии также реализуется через магазин. Признается ли организация плательщиком ЕНВД в 2024 году в отношении реализации кулинарной продукции собственного производства, а также по реализации продукции, произведенной сторонней организацией?

*Задание 5.* Предприятие в отчетный период приобрело и оплатило:

- материалы на 240 тыс.руб. с НДС (для производственных целей);

- основные средства на 60 тыс.руб. с НДС (введены в эксплуатации в отчетном периоде);

- услуги производственного характера на 12 тыс.руб. с НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую вычету (зачету) в отчетном периоде.

*Задание 6.* Театр получил от продажи билетов за I квартал 2024 г. выручку от реализации – 1750 тыс.руб. и имущество в форме залога – 100 тыс.руб., а также произвел документально подтвержденные расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 1000 тыс.руб. и отчисления на создание резерва по сомнительным долгам – 200 тыс.руб. Определить налог на прибыль за отчетный период.

*Задание 7.* В учетной политике для целей налогообложения ООО «Рога и копыта» на 2024 г. предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2024 г. была выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность по оплате за отгруженную продукцию:

ООО «Сириус» – 130 000 руб. (со сроком образования более 90 дней);

ООО «Ревель» – 10 000 руб. (со сроком образования более 80 дней);

ООО «Анкор» – 1500 000 руб. (со сроком образования менее 45 дней).

Выручка за I квартал 2024 г. составила 2000 000 руб. без НДС.

Определить сумму резерва по сомнительным долгам, включаемую в состав внереализационных расходов для целей налогообложения за I квартал 2024 г.

**7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

**7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.**

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине».

**7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Экономика и бизнес», профили: «Энергетический бизнес», «Экономика креативных индустрий».

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование компетенции | Наименование индикаторов достижения компетенции | Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции | Типовые контрольные задания |
| **ПКН-1**  Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач  **ПКН-2**  Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне  **ПКН-5**  Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений | 1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.  2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.  3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.  1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей  2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.  3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.  1. Применяет положения национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации.  2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях. | **1. Знание:** современных методов экономического анализа в сфере налогообложения  **Умение:** применять концептуальный и теоретический инструментарий анализа экономики при решении задач по налогообложению  **2. Знание:** системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ  **Умение:** критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ  **3. Знание:** систему показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков  **Умение:** рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения  **1. Знание:** алгоритма исчисления налоговых баз  **Умение:** исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте  **Знание 2:** финансово-экономических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения  **Умение :** применять финансово-экономические методы и модели в планировании налоговых платежей  **Знание 3:** теоретических положений анализа налоговых платежей  **Умение:** интерпретировать результаты анализа налоговых платежей  **Знание 1:** информационныхбаз данных для исчисления налоговых платежей  **Умение:** применять информационные базы данных для составления налоговой отчетности  **Знание 2:** законодательства Российской Федерации о налогах и сборах для ведения налогового учета  **Умение:** оценивать эффективность управления налоговыми потоками на микроуровне | **Вопрос 1.** Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации?  **Задание 1**. Покажите, каким образом взаимосвязаны показатели финансовой деятельности организации с налоговой нагрузкой. В частности, необходимо рассмотреть следующие показатели: выручка, прибыль, налоговые издержки  **Вопрос 2.** Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?  **Задание 2.** Организация в отчетном периоде осуществило следующие расходы:  материальные затраты – 1 350 100 руб.;  оплата труда – 800 000 руб.;  амортизационные отчисления – 320 254 руб.;  представительские расходы – 120 000 руб.;  оплата обучения в высшем учебном заведении слесаря Петрова на экономиста – 100 000 руб.;  рекламные расходы (изготовление буклетов) – 80 000 руб.  Выручка за этот период составила 4 500 000 руб. Определить сумму налога на прибыль.  **Вопрос 3.** Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций?  **Задание 3**. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%.  Существует несколько вариантов выбытия оборудования:  а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб.  б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС).  Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования  **Вопрос 1**. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?    **Задание 1.** Табачная фабрика произвела в марте 2024 г. 3,5 млн. шт сигарет, 1000 шт. сигар, 400 кг табака курительного. В марте реализовано 50% произведенных сигарет (пачка стандартная, себестоимость пачки 74 руб., рыночная цена 138 руб. максимальная розничная цена 113 руб. Также реализовано 70% произведенных сигар и табака. Кроме того, 1000 пачек сигарет направлено на натуральную оплату труда и 400 пачек подарено гостям фабрики. 200 тыс. пачек сигарет и 5 200 сигар передано в уставный капитал вновь создаваемого предприятия. В марте в компанией РФ ввезено 1,2 млн. электронных систем доставки никотина. Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март.  **Вопрос 2.** Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды?  **Задание 2.** Ликеро-водочным заводом в мае была: реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 45% в кол-ве 3 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 27750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол-ве 900 л., спирт полностью списан в производство. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май в трех различных ситуациях:  а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж;  б) предприятие имеет банковскую гарантию;  в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило.  Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия?  **Вопрос 3**. Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ  **Задание 3.**  По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 4,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,2 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией оставили 2,4 млн. руб., внереализационные расходы – 1,2 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 44 тыс. руб. Остаток не перенесённого убытка прошлого налогового периода составляет 520 тыс. руб. Определите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок перенесения на текущий период убытка прошлых лет, а также сумму авансового платежа за второй отчетный период, подлежащего уплате в бюджет.  **Вопрос 1.** Раскройте информационные источники формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)?  **Задание 1.** Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций с использованием кассового метода и метода начисления на основании следующих данных: отгружена продукция на сумму 985 000 руб., поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 562 000 руб. Фактические расходы составили 338 000 руб.  **Вопрос 2.** Раскройте определение прибыли организации для целей налогообложения. Определите порядок ее формирования. Назовите источники информации в организации для определения прибыли для целей налогообложения. Аргументируйте свой ответ  **Задание 2.** За 1-ый квартал выручка от реализации молочных изделий ООО «Звезда» составила 5 330 000 руб. (в т.ч. НДС), для их производства было закуплено сырья на сумму 890 000 руб., 70% из которого было отпущено в производство. Кроме того, от ООО «Масло», владеющего 70% уставного капитала ООО «Звезда», безвозмездно получен грузовой автомобиль стоимостью 900 000 руб. Как изменится налоговая база по налогу на прибыль организаций в случае, если доля ООО «Масло» в уставном капитале ООО «Звезда» составляет 45%? |

**Примерные вопросы к зачету**

1. Исторические аспекты возникновения и развития налога на добавленную стоимость (НДС).
2. Место и роль НДС в налоговой системе России и формировании доходных источников бюджетов.
3. Порядок определения налоговой базы по НДС.
4. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
5. Исторические аспекты возникновения акцизов в России.
6. Налогоплательщики акцизов.
7. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
8. Налоговый период, налоговые ставки по подакцизным товарам.
9. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
10. Роль налога на прибыль в налоговой системе России.
11. Плательщики налога на прибыль организаций, объект обложения.
12. Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
13. Классификация доходов, порядок признания доходов.
14. Группировка и классификация расходов.
15. Расходы не учитываемые в целях налогообложения.
16. Налоговая база и методы определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль.
17. Налог на добычу полезных ископаемых, объект налогообложения и налогоплательщики.
18. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.
19. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
20. Объект налогообложения и налогоплательщики водного налога.
21. Виды пользования водными объектами, не признаваемые объектами налогообложения.
22. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
23. Ставки сбора за каждый объект животного мира.
24. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов.
25. Плательщики государственной пошлины и объекты взимания государственной пошлины.
26. Размеры государственной пошлины и льготы по ее уплате.
27. Налоговая база и порядок ее определения по налогу на имущество.
28. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество по местонахождению обособленных подразделений.
29. Транспортный налог, его налогоплательщики и объект налогообложения.
30. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период и порядок исчисления налога.
31. Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.
32. Земельный налог, плательщики налога.
33. Налогообложение земель сельскохозяйственного назначения и городских земель.
34. Порядок установления и взимания платы за землю.
35. Налог и имущество физических лиц, объект налогообложения.
36. Местные налоги.
37. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог).
38. Упрощенная система налогообложения.
39. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
40. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

**7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков**

Приказ от 23.03.2017 № 0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

**Нормативно-правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации, СПС "Консультант";

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая (от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ) и вторая (от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ)), СПС "Консультант".

**Основная литература:**

1. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. – То же. – 2021. – ЭБС BOOK.ru. – URL: https://book.ru/book/938848 (дата обращения:27.12.2023). — Текст : электронный.

2. Бушинская, Т.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов бакалавриата, обучающихся по направлениям "Экономика", "Менеджмент", "Государственное и муниципальное управление" / Т.В. Бушинская; Финуниверситет. — Москва: Кнорус, 2022 — 206 с.: ил. — (Бакалавриат). - Текст: непосредственный. - То же. - ЭБС BOOK.ru. - URL: https://book.ru/book/944578 (дата обращения: 27.12.2023). — Текст : электронный.

3. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф. - бакалавр) / Л.М. Архипцева, А.А. Артемьев, Е.И. Жукова [и др.]; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014. - 192 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС BOOK.ru. — URL:https://book.ru/book/942980 (дата обращения:27.12.2023). — Текст : электронный.

**Дополнительная литература:**

1. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1080550 (дата обращения: 27.12.2023). – Текст : электронный.

2. Власова, М. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. — Москва : КноРус, 2023. — 216 с. — (Бакалавриат и магистратура). - ЭБС BOOK.ru. — URL: https://book.ru/book/946966 (дата обращения: 27.12.2023). — Текст : электронный.

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

1. https://minfin.gov.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.

2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.

3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.

4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.

5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».

6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».

7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».

8. http://www.book.ru - Электронно-библиотечная система BOOK.ru

9. http://znanium.com - Электронно-библиотечная система Znanium

10.Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: https://org.fa.ru/

11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11>.

12. Как платят налоги организации // СПС КонсультантПлюс URL: Готовое решение: Как платят налоги организации (КонсультантПлюс, 2023) - КонсультантПлюс (consultant.ru)

13. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>

14. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) http://elib.fa.ru/

1. **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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

**11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;

2. Антивирус Kaspersky

**11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения** | **Наименование разделов и тем** |
| 1 | Правовая база данных «КонсультантПлюс» | Темы 1 – 5 |
| 2 | Справочно-правовая система «Гарант» | Темы 1 – 5 |
| 3 | Информационная система СПАРК. | Темы 1 – 5 |
| 4 | Информационная система Bloomberg. | Темы 1 - 5 |

**11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.**

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

- компьютерные классы с выходом в Интернет;

- аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.