

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Арзамасский филиал

Факультет естественных и математических наук

УТВЕРЖДЕНО

решением президиума ученого совета ННГУ
(протокол от 14.12. 2021 г. № 4)

Рабочая программа дисциплины

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ И
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

(наименование дисциплины)

Уровень высшего образования

бакалавриат

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность

38.03.01 Экономика

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

Экономика и финансы организаций (предприятий)

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения

очная/очно-заочная

(очная / очно-заочная / заочная)

Арзамас

2022 год

1. Место дисциплины (модуля) в структуре ООП

Дисциплина Б1.В.04 «Налогообложение юридических и физических лиц» относится к части ООП, формируемой участниками образовательных отношений направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Экономика и финансы организаций (предприятий).

Дисциплина предназначена для освоения студентами очной формы обучения в 6 семестре, очно-заочной формы обучения в 6 семестре.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине (дескрипторы компетенции)	
ПК-5. Способен обрабатывать экономические данные, применять результаты экономических расчетов в целях разработки финансово-экономических программ (планов) хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти, а также представлять полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации	ПК 5.1. Обрабатывает экономические данные и представляет полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации	Знать принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Уметь определять состав и структуру данных, необходимых для расчета налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Владеть навыками поиска и систематизации исходных данных для проведения налоговых расчетов и представления результатов в наглядном виде	Вопросы к устному опросу Тест Практические задания
	ПК 5.2. Применяет результаты экономических расчетов в целях планирования деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти	Знать принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Уметь рассчитывать и обрабатывать в целях налогового планирования совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности	

		хозяйствующих субъектов; Владеть навыками предварительного анализа достоверности первичной информации и ее накопления в виде массивов данных, удобных для расчета и обоснования налоговых показателей хозяйствующих субъектов	
ПК-6. Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии	ПК 6.1. Использует типовые методики, современные технические средства и информационные технологии для сбора и анализа экономических данных	Знать типовые методики определения налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Уметь выбирать информационные технологии для сбора исходных данных и проведение анализа, налоговых показателей; Владеть навыками применения типовых методик расчетов ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения и их анализа;	<i>Вопросы к устному опросу Тест Практические задания Учебно-исследовательские реферативные работы</i>
	ПК 6.2. Рассчитывает и обосновывает социально-экономические показатели на основе типовых методик с использованием современных технических средств и информационных технологий	Знать способы и методы расчета и обоснования величин налоговых показателей; Уметь рассчитывать совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов; Владеть навыками оценки эффективности налоговой деятельности хозяйствующих субъектов	<i>Вопросы к устному опросу Тест Практические задания Учебно-исследовательские реферативные работы</i>

3. Структура и содержание дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Трудоемкость	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	2 з.е.	2 з.е.	
часов по учебному плану, из них	72	7	
Контактная работа , в том числе: аудиторные занятия:			

– занятия лекционного типа	16	10	
– занятия семинарского типа	16	8	
– контроль самостоятельной работы	1	1	
Промежуточная аттестация			
зачет			
Самостоятельная работа	39	53	

3.2. Содержание дисциплины

Наименование разделов (Р) или тем (Т) дисциплины (модуля), Форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине	Всего (часы)			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы, из них										Самостоятельная работа обучающегося, часы, в период					
				Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (в т.ч. текущий контроль успеваемости)						Контроль самостоятельной работы	промежуточной аттестации (контроля)			теоретического обучения				
					семинары, практические занятия			лабораторные работы											
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	
Тема 1. Виды налогов и сборов, уплачиваемых разными категориями налогоплательщиков	8	9		2	2		2									4	7		
Тема 2. Специфика налоговых проверок в РФ. Налоговые схемы	9	9		2	2		2									5	7		
Тема 3. Порядок определения цены сделки для целей налогообложения	9	9		2			2	2								5	7		
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	9	11		2	2		2	2								5	7		
Тема 5. Налог на прибыль	9	11		2	2		2	2								5	7		
Тема 6. Налог на доходы физических лиц	9	10		2	2		2	2								5	6		
Тема 7. Региональные и местные налоги	9	6		2			2									5	6		
Тема 8 Выбор налогового режима	9	6		2			2									5	6		
В том числе текущий контроль	1	1										1	1						
зачет																4			
ИТОГО	72	72		16	10		16	8				1	1			4	39	53	

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа является важнейшей составной частью учебного процесса и обязанностью каждого студента.

Самостоятельная работа студентов состоит в проработке теоретического материала, выполнении самостоятельных заданий в конце каждого практического занятия и выполнении внеаудиторных самостоятельных заданий (домашние задания и дополнительные задания по углубленному изучению разделов дисциплины). К самостоятельной работе студентов относится подготовка к зачету.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Налогообложение юридических и физических лиц» - <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=9944>, созданный в системе электронного обучения ННГУ: <https://e-learning.unn.ru>"

Методические рекомендации к самостоятельной работе

Методические рекомендации к самостоятельному выполнению практических заданий

1. Внимательно прочитайте теоретический материал – конспект, составленный на лекционном занятии, материал учебника, пособия. Выпишите формулы из конспекта по изучаемой теме.

2. Обратите внимание, как использовались данные формулы при решении задач на занятии.

3. Выпишите ваш вариант задания, предложенного в методических указаниях по дисциплине, в соответствии с порядковым номером.

4. Решите предложенную задачу, используя выписанные формулы.

5. В случае необходимости воспользуйтесь справочными данными.

6. Проанализируйте полученный результат (проверьте размерности величин, правильность подстановки в формулы численных значений, правильность расчетов, правильность вывода неизвестной величины из формулы).

7. Решение задач должно сопровождаться необходимыми пояснениями. Расчётные формулы приводите на отдельной строке, выделяя из текста, с указанием размерности величин. Формулы записывайте сначала в общем виде (буквенное выражение), затем подставляйте числовые значения без указания размерностей, после чего приведите конечный результат расчётной величины.

Показатели результатов работы для самопроверки:

- грамотная запись условия задачи и ее решения;
- грамотное использование формул;
- грамотное использование справочной литературы;
- точность и правильность расчетов;
- обоснование решения задачи.

Методические рекомендации по оформлению отчетов по практическим занятиям и подготовка к их защите

1. Обратитесь к методическим рекомендациям «Методические рекомендации к выполнению практических заданий по дисциплине Экономика организации» по проведению практических работ и оформите работу, указав название, цель и порядок проведения работы.

2. Повторите основные теоретические положения по теме практической работы,

используя конспект лекций или методические указания.

3. Сформулируйте выводы по результатам работы, выполненной на учебном занятии. В случае необходимости, закончите выполнение расчетной части.

4. Подготовьтесь к защите выполненной работы: повторите основные теоретические положения и ответьте на контрольные вопросы, представленные в методических указаниях по проведению лабораторных или практических работ.

Показатели результатов работы для самопроверки:

- оформление лабораторных / практических работ в соответствии с требованиями, описанными в методических указаниях;
- качественное выполнение всех этапов работы;
- необходимый и достаточный уровень понимания цели и порядка выполнения работы;
- правильное оформление выводов работы;
- обоснованность и четкость изложения ответа на контрольные вопросы к работе.

Методические рекомендации к подготовке учебно-исследовательской реферативной работы

Учебно-исследовательская реферативная работа (реферат) – изложение в письменном виде или форме публичного доклада содержания научного труда (трудов), литературы по теме. При подготовке реферата студент самостоятельно изучает группу источников по определённой теме, которая, как правило, подробно не освещается на лекциях. Цель написания реферата – овладение навыками анализа и краткого изложения изученных материалов в соответствии с требованиями, предъявляемыми к таким работам. Это самостоятельная учебно-исследовательская работа студента, где раскрывается суть исследуемой проблемы, приводятся различные точки зрения, собственные взгляды на нее. Содержание реферата должно быть логическим, изложение материала носит проблемно-тематический характер.

Сформулируйте тему работы, причем она должна быть не только актуальной по своему значению, но оригинальной, интересной по содержанию. Тематика направлений обычно рекомендуется преподавателем, но в определении конкретной темы студенту следует проявить инициативу.

Основные этапы подготовки реферата:

- выбор темы;
- консультации у преподавателя;
- подготовка плана реферата;
- работа с источниками, сбор материала;
- написание текста реферата;
- оформление рукописи и предоставление ее преподавателю;
- защита реферата.

Объем реферата должен составлять 15-30 страниц машинописного текста.

При написании реферата следует подбирать литературу, освещающую как теоретическую, так и практическую стороны проблемы. При обработке полученного материала студент должен: систематизировать его и выдвинуть свои гипотезы с их обоснованием, определить свою позицию по рассматриваемой проблеме, сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования и оформить их в письменном виде.

В процессе выполнения реферата необходимо учитывать следующее:

- во введении на одной странице должна быть показана цель написания реферата, указаны задачи. Кратко следует коснуться содержания отдельных разделов работы, охарактеризовать в общих чертах основные источники, которые нашли свое отражение в работе.
- в текстовой части рассматриваются основные вопросы реферата.

Основная часть может состоять из двух или более параграфов; в конце каждого параграфа делаются краткие выводы. Изложение материала должно быть последовательным и логичным. Оно также должно быть конкретным и полностью оправданным. При этом важно не просто переписывать первоисточники, а излагать основные позиции по рассматриваемым вопросам.

В заключении следует сделать общие выводы и кратко изложить изученные положения (представить содержание реферата в тезисной форме). После заключения необходимо привести список литературы.

Примерный алгоритм действий при написании реферата:

1. Подберите и изучите основные источники по теме (как правило, при разработке реферата используется не менее 8-15 различных источников).
2. Составьте библиографию.
3. Разработайте план реферата исходя из имеющейся информации.
4. Обработайте и систематизируйте подобранную информацию по теме.
5. Отредактируйте текст реферата с использованием компьютерных технологий.
6. Подготовьте публичное выступление по материалам реферата, желательно подготовить презентацию, иллюстрирующую основные положения работы.

Критерии результатов работы для самопроверки:

- актуальность темы исследования;
- соответствие содержания теме;
- глубина проработки материала;
- правильность и полнота использования источников;
- соответствие оформления реферата предъявляемым требованиям.

Методические рекомендации к подготовке устного опроса на занятии

1. При подготовке сообщения, ответа используйте несколько источников литературы по выбранной теме (вопросу), используйте печатные издания и источники электронных библиотек или Интернет-ресурсов.

2. Сделайте цитаты из книг и статей по выбранной теме (обратите внимание на непонятные слова и выражения, уточните их значение в справочной литературе).

3. Проанализируйте собранный материал и составьте план сообщения или ответа, акцентируя внимание на наиболее важных моментах.

4. Напишите основные положения сообщения или ответа в соответствии с планом, выписывая по каждому пункту несколько предложений.

5. Перескажите текст сообщения или ответа, корректируя последовательность изложения материала.

6. Подготовленное сообщение может сопровождаться презентацией, иллюстрирующей его основные положения.

Показатели результатов работы для самопроверки:

- полнота и качественность информации по заданной теме;
- свободное владение материалом сообщения или доклада;
- логичность и четкость изложения материала;
- наличие и качество презентационного материала.

Учебно-методические документы, регламентирующие самостоятельную работу
адреса доступа к документам

<https://arz.unn.ru/sveden/document/>

https://arz.unn.ru/pdf/Metod_all_all.pdf

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

В ходе промежуточной аттестации по дисциплине осуществляется оценка сформированности компонентов компетенций (полнота знаний/ наличие умений/ навыков), т.е. результатов обучения, указанных в таблице п.2 настоящей рабочей программы, на основе оценки усвоения содержания дисциплины.

Обобщенная оценка сформированности компонентного состава компетенции в ходе промежуточной аттестации по дисциплине проводится на основе учета текущей успеваемости в ходе освоения дисциплины и учета результата сдачи промежуточной аттестации.

Выявленные признаки несформированности компонентов (индикаторов) хотя бы одной компетенции не позволяют выставить интегрированную положительную оценку сформированности компетенций и освоения дисциплины на данном этапе обучения.

Обобщенная оценка сформированности компонентного состава компетенций на промежуточной аттестации, которая вносится в зачетно-экзаменационную ведомость по дисциплине и зачетную книжку студента, осуществляется по следующей оценочной шкале.

Шкала оценки сформированности компонентного состава компетенций на промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
Зачтено	Отлично	сформированность компонентного состава (индикаторов) компетенций соответствует требованиям компетентностной модели будущего выпускника на данном этапе обучения, основанным на требованиях ОС ННГУ по направлению подготовки, студент готов самостоятельно решать стандартные и нестандартные профессиональные задачи в предметной области дисциплины в соответствии с типами задач профессиональной деятельности осваиваемой образовательной программы
	Хорошо	сформированность компонентного состава (индикаторов) компетенций соответствует требованиям компетентностной модели будущего выпускника на данном этапе обучения, основанным на требованиях ОС ННГУ по направлению подготовки, но студент готов самостоятельно решать только различные стандартные профессиональные задачи в предметной области дисциплины в соответствии с типами задач профессиональной деятельности осваиваемой образовательной программы
	Удовлетворительно	сформированность компонентного состава (индикаторов) компетенций соответствует в целом требованиям компетентностной модели будущего выпускника на данном этапе обучения, основанным на требованиях ОС ННГУ по направлению подготовки, но студент способен решать лишь минимум стандартных профессиональных задач в предметной области дисциплины в соответствии с типами задач профессиональной деятельности осваиваемой образовательной программы
Не зачтено	Неудовлетворительно	сформированность компонентного состава (индикаторов) компетенций не соответствует требованиям компетентностной модели будущего выпускника на данном этапе обучения, основанным на требованиях ОС ННГУ по направлению подготовки, студент не готов решать профессиональные задачи в предметной области дисциплины в соответствии с типами задач профессиональной деятельности осваиваемой образовательной программы

Шкала оценивания сформированности компетенции

Уровень сформированности компетенции (индикатора достижения компетенции)				
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
Знания	Уровень знаний ниже	Минимально допустимый	Уровень знаний в объеме	Уровень знаний в

	минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок.	объеме, соответствующем требованиям программы подготовки, без ошибок.
Умения	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.
Навыки	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.

5.2 Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине

Критерии оценки практических заданий

Оценивание знаний, умений и навыков, приобретенных в ходе решения практических задач, осуществляется по шкале «зачтено» - «не зачтено».

«зачтено» выставляется студенту, если задание выполнено полностью; в решении задач отсутствуют ошибки и пробелы, возможны неточности, не являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала.

«не зачтено» выставляется студенту, если задание выполнено не полностью; имеются существенные ошибки и пробелы в решении задач, являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала.

Критерии оценки тестирования

Оценка «отлично» - 85-100% правильных ответов;

Оценка «хорошо» 66-84% правильных ответов;

Оценка «удовлетворительно» – 50-65% правильных ответов;

Оценка «неудовлетворительно» - меньше 50%.

Критерии оценки письменной учебно-исследовательской реферативной работы

Оценка «отлично» - Реферативная работа полностью раскрывает основные вопросы теоретического материала. Студент приводит информацию из первоисточников и изданий периодической печати, приводит практические примеры, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и студентов (в процессе выступления с докладом).

Оценка «хорошо» - Реферативная работа частично раскрывает основные вопросы теоретического материала. Студент приводит информацию из первоисточников, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и студентов (в процессе выступления с докладом), но при этом дает не четкие ответы, без достаточно их аргументации.

Оценка «удовлетворительно» - Реферативная работа в общих чертах раскрывает основные вопросы теоретического материала. Студент приводит информацию только из учебников. При ответах на дополнительные вопросы (в процессе выступления с докладом) путается в ответах, не может дать понятный и аргументированный ответ.

Оценка «неудовлетворительно» ставится за рефераты, в которых нет информации о проблематике работы и ее месте в контексте других работ по исследуемой теме.

Критерии устного ответа студента при опросе на зачёте

Оценка «зачтено» - Ответ полный и правильный на основании изученной теории; теоретический материал и решение поставленных задач изложены в необходимой логической

последовательности, грамотный научный язык; ответ самостоятельный. Могут быть допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя.

Оценка «не зачтено» - Ответ обнаруживает непонимание студентом основного содержания учебного материала или допущены существенные ошибки, которые не могут быть исправлены при наводящих вопросах преподавателя.

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения и для контроля формирования компетенции

Контрольные вопросы для промежуточной аттестации (к зачету)

Вопрос	Код формируемой компетенции
1. Виды налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами	ПК-6
2. Виды налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами	ПК-6
3. Налоговая нагрузка предприятий	ПК-6
4. Методы налогового планирования на предприятии.	ПК-5
5. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для физических лиц	ПК-6
6. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для юридических лиц	ПК-6
7. Налогоплательщики, объект и порядок освобождения от НДС	ПК-6
8. Особенности применения НВ по НДС, возмещение налога из бюджета	ПК-5
9. Специфика акцизного налогообложения юридических лиц в РФ	ПК-6
10. Методы учета доходов и расходов по налогу на прибыль	ПК-6
11. Особенности применения 0% ставки по налогу на прибыль	ПК-6
12. Перенос убытка по налогу на прибыль	ПК-5
13. Нормируемые расходы по налогу на прибыль	ПК-5
14. Доходы, не учитываемые при налогообложении	ПК-6
15. Расходы, не учитываемые при налогообложении	ПК-6
16. Особенности расчета и уплаты НДС ИП	ПК-6
17. Особенности уплаты НДС физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность	ПК-6
18. Налоговые вычеты по НДС (стандартный, социальный)	ПК-6
19. Налоговые вычеты по НДС (имущественный)	ПК-6
20. Налоговые вычеты по НДС (инвестиционный).	ПК-6
21. Налоговые сборы	ПК-6
22. Специфика транспортного налога для физических и юридических лиц	ПК-5
23. Региональные налоги, уплачиваемые юридическими лицами	ПК-5
24. Льготы по региональным налогам, применяемым в Нижегородской области	ПК-5
25. Льготы по местным налогам, применяемым в г.Арзамас	ПК-5
26. Местные налоги, уплачиваемые юридическими лицами	ПК-5
27. Местные налоги, уплачиваемые физическими лицами	ПК-5
28. Особенности расчета и уплаты страховых взносов в отношении наемных сотрудников	ПК-6
29. Особенности расчета и уплаты страховых взносов индивидуальным предпринимателем	ПК-6
30. Возможности специальных налоговых режимов для юридических лиц (виды, особенности, порядок применения)	ПК-5
31. Возможности специальных налоговых режимов для физических лиц	ПК-5

Типовые тестовые задания

для оценки сформированности компетенции ПК-5

1. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах устанавливаются:
 - а) федеральные налоги и сборы;

- б) региональные налоги и сборы;
- в) местные налоги и сборы;
- г) любые налоги.

2. К группе федеральных налогов относится:

- а) земельный налог;
- б) государственная пошлина;
- в) транспортный налог;
- г) налог на имущество организаций.

3. К группе местных налогов относится:

- а) земельный налог;
- б) государственная пошлина;
- в) транспортный налог;
- г) налог на имущество организаций.

4. Налог на прибыль организаций в текущем году поступает:

- а) только в федеральный бюджет;
- б) в федеральный, региональный и местные бюджеты;
- в) в региональный и местный бюджеты;
- г) в федеральный и региональный бюджеты.

5. НДС в текущем году поступает:

- а) только в федеральный бюджет;
- б) в федеральный, региональный и местные бюджеты;
- в) в региональный и местный бюджеты;
- г) в федеральный и региональный бюджеты.

6. К прямым налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акциз;
- в) таможенная пошлина;
- г) подоходный налог.

7. В соответствии с принятой классификацией налог на имущество организаций это налог....:

- а) косвенный, региональный, с пропорциональной ставкой;
- б) прямой, региональный, с пропорциональной ставкой;
- в) прямой, местный, с пропорциональной ставкой;
- г) косвенный, региональный, с прогрессивной ставкой.

8. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов у налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов;
- г) по контролю за исчислением и уплатой налогов в бюджет.

9. В соответствии с Налоговым кодексом РФ под реализацией товаров, работ, услуг понимается:

- а) передача основных средств организации ее правопреемнику при реорганизации организации;

- б) передача имущества путем его внесения в уставный капитал хозяйственного общества;
- в) передача на возмездной основе права собственности на продукцию, а в некоторых случаях передача прав собственности на безвозмездной основе;
- г) экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

для оценки сформированности компетенции ПК- 6

1. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:
 - а) от 1% до 6%;
 - б) 15%;
 - в) от 5% до 15%.
2. При каком объекте налогообложения (УСН) необходимо рассчитывать минимальный налог?
 - а) доходы;
 - б) доходы – расходы.
3. При какой системе для расчета единого налога используется коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?
 - а) общий режим налогообложения;
 - б) УСН;
 - в) ЕНВД.
4. Налоговая ставка для ЕНВД:
 - а) 6%;
 - б) 15%;
 - в) от 5 до 15%.
5. В настоящее время в России применяются:
 - а) прогрессивные ставки НДФЛ;
 - б) пропорциональные ставки НДФЛ;
 - в) регрессивные ставки НДФЛ.
6. Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:
 - а) все налогоплательщики;
 - б) все налоговые агенты;
 - в) ИП;
 - г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

Контрольные вопросы для собеседования (устного опроса)

для оценки сформированности компетенции ПК-5

1. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
2. Что такое встречная проверка?
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?

5. В чем состоит различие налогов и сборов?
6. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
7. Каким образом взаимосвязано снижение налоговой нагрузки и рост доходов бюджета государства?
8. Виды информационно-правовых ресурсов в области налогообложения.
9. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?

для оценки сформированности компетенции ПК-6

1. Виды статистических методов, используемых в экономике.
2. Применение теории Лаффера при расчете поступлений в бюджет.
3. Риски налогового планирования.
4. Применение теории весов при распределении налогов по уровням бюджетной системы.
5. Способы организации учетной политики
6. Методы учета доходов и расходов
7. Виды налогового планирования.
8. Варианты расчета налоговой нагрузки.
9. Налоговые риски.
10. Оптимизация налоговых отчислений.
11. Сущность и значимость сервиса "Налоговый календарь".

Тематика учебно-исследовательских реферативных работ

для оценки сформированности компетенции ПК- 6

1. Улучшение налогового климата в РФ.
2. Патентная система налогообложения как проявление УСН (упрощенная система налогообложения) и ЕНВД (единый налог на вмененный доход).
3. Перспективы прогрессивной шкалы налогообложения при НДФЛ (налог на доходы физических лиц).
4. Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении физических лиц для РФ.
5. Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении юридических лиц для РФ.
6. Современные теории соотношения прямого и косвенного налогообложения.
7. Значимость косвенного налогообложения в РФ.
8. Возможности отмены косвенного налогообложения в РФ.
9. Возможные пути распределения налогов по уровням бюджетной системы.
10. Специфика налоговых льгот по регионам РФ.
11. Перспективы налогообложения добывающего сектора экономики.
12. Различия налоговой оптимизации и минимизации.
13. Сущность понятия "налоговое пространство".
14. Налоговый потенциал регионов РФ.
15. Эволюция налоговой системы в России.
16. Налоговый и бухгалтерский учет.
17. Страховые взносы в системе бюджетных доходов.

Типовые задания/задачи

для оценки сформированности компетенции ПК-5

Задача 1.

Организация реализовала товары на сумму: в январе – 400 тыс. руб., в феврале – 700 тыс. руб., в марте – 800 тыс. руб. Выручка указана без налога. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

Задача 2.

Определить НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 рубля за упаковку. Реализовано 1000 упаковок. Суммы указаны: а) без НДС; б) с НДС.

Задача 3.

В сентябре текущего года выручка от реализации товаров по опту составила 2360 тыс. руб., в том числе налог по 18%. Расходы на аренду и охрану помещения составили 324 тыс. руб., в том числе НДС. Рассчитать НДС в бюджет.

для оценки сформированности компетенции ПК-6

Задача 1.

В январе организация-производитель реализовала 200 литров водки. Объемная доля этилового спирта в водке 40%. Определите величину акциза по алкогольной продукции, подлежащего уплате в бюджет за январь.

Задача 2.

Табачная фабрика в налоговом периоде реализовала 100 кг курительного табака по цене 3500 руб. за кг и 20 000 пачек сигарет (20 шт. в пачке) по цене 60 руб. за 1 пачку. Рассчитать начисленный акциз.

Задача 3.

В пользу работника организации в налоговом периоде были осуществлены следующие выплаты:

- а) вознаграждение по трудовому договору - по 20 000 рублей в месяц;
- б) выплата по листку временной нетрудоспособности (по болезни) 3680 рублей в январе (дополнительно к 20 000 рублей);

Определите сумму НДФЛ по окончании налогового периода, если работник имеет ребенка 4 лет.

Задача 4.

Организацией за 2013 год получен убыток в размере 600000 руб. Фирма приняла решение перенести убыток на будущее, начиная с 2014 года. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль фирмы на конец каждого квартала, если прибыль до учета переносимого убытка составляла в рублях: за 1 квартал 2014 года – 46000; за 2 квартал – 63000; за 3 квартал – 64000; за 4 квартал – 98000; за 1 квартал 2015 года – 48000; за 2 квартал – 74000; за 3 квартал – 213000.

Задача 5.

На балансе организации в течение текущего года числились:

здание, его остаточная стоимость на 01. 01. – 2 300 тыс. руб., на 01.02. – 2 100 тыс. руб., на 01.03. – 1 920 тыс. руб., на 01.04. – 1670 тыс. руб.

автомобиль, его остаточная стоимость на 01. 01. – 800 тыс. руб., на 01.02. – 750 тыс. руб., на 01.03. – 710 тыс. руб., на 01.04. – 690 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Задача 6.

Рассчитать транспортный налог для индивидуального предпринимателя, если на него зарегистрировано:

- 1) автобус, мощностью 105 л.с,
- 2) легковой автомобиль, мощностью 127 л.с.

Легковой автомобиль приобретен 10.04. текущего налогового периода.

Задача 7.

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 100 000 руб., а его расходы составили 47 000 руб. Налогоплательщик имеет право на применение УСН, объект –

(доходы за вычетом расходов). Произвести расчет суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период – год.

Задача 8.

Налогоплательщики уплатили в консолидированный бюджет страны налоги на сумму 7000 млрд. рублей, в государственные внебюджетные фонды 1600 млрд. руб. Валовой внутренний продукт страны за соответствующий период составил 30000 млрд. рублей. Определите: налоговое бремя по платежам в бюджет, а также по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды.

Задание 1.

В условиях отсутствия налогов функция потребления имеет вид, приведенный в таблице 1 (в условных единицах):

Таблица 1

Чистый национальный продукт (ЧНП)	100	200	300	400	500	600	700
Потребление	120	200	280	360	440	520	600

Предположим, что:

- 1) вводится система регрессивных налогов, что обеспечивает правительству 10 условных единиц дохода при любом ЧНП;
- 2) взамен регрессивной введена пропорциональная налоговая система с 10 % ставкой;
- 3) вводится прогрессивная налоговая система, в которой налоговая ставка равна 0 при чистом национальном продукте равном 100 млрд. рублей, при каждом увеличении ЧНП на 100 условных единиц, ставка увеличивается на 5 процентных пунктов.

Определите налоговые ставки в первом варианте, суммы налогов во втором и третьем вариантах. Как изменится в каждом варианте уровень потребления? В каком случае экономика более стабильна?

Задание 2.

Возрастет или снизится бюджетный дефицит в результате сокращения налоговых ставок? Почему возможны разные ответы на этот вопрос?

Проанализируйте ответы на эти вопросы, используя следующие данные. В базовом году ВВП составил 4000 млрд. руб., государственные расходы - 500 млрд. руб., налоговая ставка - 11 % к валовому внутреннему продукту (ВВП). Предполагается снизить налоговую ставку и на следующие три года установить ее на уровне 10 % к ВВП. По мнению сторонников этой меры, снижение налоговой ставки обеспечит 10 % ежегодный темп прироста ВВП. Их противники предсказывают лишь 5 % прирост ВВП. Государственные расходы ежегодно увеличиваются на 2 %.

Задание 3.

Используя данные сайтов ФНС РФ www.nalog.ru и Федеральной службы государственной статистики www.gks.ru охарактеризовать 10 любых налогов и сборов РФ. Результаты исследования представить в форме таблицы.

Таблица 2

Характеристика налоговых платежей РФ

Налог/сбор	Вид платежа по:			Бюджет поступления (+/-)			Доля налога в ВВП
	сфере действия	возможности переложения в цену	динамике налоговых ставок	ФБ	РБ	МБ	

«ФБ, РБ, МБ» - федеральный, региональный, местный бюджет, «+» - поступает в данный бюджет, «-» - не поступает в данный бюджет.

Для заполнения последнего столбца можно определить отношение поступления конкретного налога за определенный период к ВВП (доходам бюджета). Или вместо

данного столбца можно рассчитать долю конкретного налога во всех налоговых доходах РФ. Расчет можно произвести на федеральном и/или региональном уровнях.

Задание 4.

Используя Налоговый кодекс РФ и Уголовный кодекс РФ, заполнить таблицу по налоговым правонарушениям.

Таблица 3

Налоговые правонарушения

Вид правонарушения	Статья НК РФ	Статья УК РФ	Санкция

Задание 5.

Используя государственный ресурс «Реестр лицензий по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» проанализировать города РФ по количеству зарегистрированных налогоплательщиков.

Задание 6.

Проанализировать Письмо ФНС России от 19.06.2014 № БС-4-11/11793@ «О налоге на имущество организаций» и определить, в каком порядке исчисляется налог на имущество организаций в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течении налогового периода права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в статье 378.2 НК РФ.

Задание 7.

Швейной фабрикой в январе была выплачена Петрову И.Н. заработная плата в сумме 15 670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 1200 руб. В феврале ему выплачена заработная плата 12 280 руб., выдан комбинезон детский в счет выплаты заработной платы. Себестоимость комбинезона 820 руб., цена реализации 1150 руб. без учета НДС. Петров имеет одного ребенка дошкольного возраста, состоит в законном браке, заявление о стандартных вычетах и все необходимые документы в бухгалтерию представлены. Определить порядок расчета и уплаты суммы НДФЛ по указанным доходам за январь и за февраль.

Задание 8.

Организация занимается производством 40 %-ной водки, разливает ее по пол-литровым бутылкам. За март месяц организация произвела и реализовала: 5 марта – 2 500 бутылок 12 марта – 5 000 бутылок, 24 марта – 6 800 бутылок. Отпускная цена одной бутылки водки без учета акциза и НДС составляет 260 руб. Определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет за указанный налоговый период. Для решения использовать положения глав 21, 22 Налогового Кодекса РФ.

Задание 9.

Расчетно-аналитические упражнения:

1. Используя данные официального сайта Федеральной налоговой службы РФ, произвести оценку динамики поступления НДС в федеральный бюджет:

- за трехлетний период;
- по регионам;
- по видам налогоплательщиков.

2. Изучить формы отчетности по налогу на прибыль (Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций) за 5 лет и определить особенности распределения налог на прибыль между уровнями бюджета.

3. Зайти на сайт Федеральной налоговой службы - вкладка «действующие налоги и сборы» и провести анализ действующих налоговых режимов:

- статистика применения;
- сравнение с общим режимом налогообложения;
- общие черты специальных режимов.

4. Используя номера Российской газеты за последние 2 года, выявить изменения налогового законодательства. Результаты сгруппировать в таблицу.

Изменения налогового законодательства		Основания изменений		Что было ранее
Нормативный акт	Дата издания	Орган	Выходные данные	Сфера изменений

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31 июля 1998 г.. (действующая редакция)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. (действующая редакция)
4. Федеральный закон № 943-ФЗ от 21.03.1991 «О налоговых органах Российской Федерации» (действующая редакция)
5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов
6. Региональные и муниципальные нормативные акты в сфере налогов

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/416130>

2. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/406836>

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 541 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/399568>

б) дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413164>

2. Горина Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов / Г. А. Горина, М. Е. Косов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 127 с. // ЭБС «Znanium»: [Электронный ресурс]. – Адрес доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=882967>

3. Горбенко А. О. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / А. О. Горбенко, А. В. Мамасуев. - Москва: КУРС: ИНФРА-М, 2020. - 256 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043139>

4. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 531 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>

5. Хардинова Л.Н. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Л.Н. Хардинова, С.Н. Белоусова, Л.В. Афанасьева [и др.]. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 221 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048562>

6. Хандрамай А.А. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / А.А. Хандрамай, И.В. Корчагина. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 291с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1241982>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Лицензионное программное обеспечение: операционная система: Microsoft Windows.

Лицензионное программное обеспечение: Microsoft Office.

Электронные библиотечные системы и библиотеки:

Электронная библиотечная система "Лань" <https://e.lanbook.com/>

Электронная библиотечная система "Консультант студента" <http://www.studentlibrary.ru/>

Электронная библиотечная система "Юрайт" <http://www.ura.it.ru/ebs>

Электронная библиотечная система "Znanium" <http://znanium.com/>

Электронно-библиотечная система Университетская библиотека ONLINE <http://biblioclub.ru/>

Фундаментальная библиотека ННГУ www.lib.unn.ru/

Сайт библиотеки Арзамасского филиала ННГУ. – Адрес доступа: lib.arz.unn.ru

Ресурс «Массовые открытые онлайн-курсы Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского» <https://moos.unn.ru/>

Портал «Современная цифровая образовательная среда Российской Федерации» <https://online.edu.ru/public/promo>

Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.gks.ru

ГАРАНТ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

«КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>, свободный.

Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>, свободный.

Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: <http://www.levy.ru>, свободный.

Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейства России). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>, свободный.

Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.rosfinnadzor.ru>, свободный

Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: <http://minfin.ru>, свободный.

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: ноутбук, проектор, экран.

Компьютерный класс. Помещения для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ННГУ.

Программа дисциплины **«Налогообложение юридических и физических лиц»** составлена в соответствии с образовательным стандартом высшего образования (ОС ННГУ) бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ ННГУ от 21.06.2021г. №349-ОД).

Автор(ы):
к.э.н., доцент

Люшина Э.Ю.

Рецензент (ы):
к.э.н., доцент

Рязанова В.А.

Программа одобрена на заседании кафедры экономики, управления и информатики от 17.11.2021 года, протокол № 9

к.п.н., доцент

Статуев А.А.

Председатель УМК
к.э.н., доцент

факультета естественных и математических наук

Люшина Э.Ю.

П.6. а) СОГЛАСОВАНО:

Заведующий
библиотекой

Федосеева Т.А.