

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА

«УТВЕРЖДАЮ»
Директор института права и экономики
/ А.С. Кисарин /



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.08.01 Налоги и налоговое планирование

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Финансы и бизнес-аналитика

Квалификация (степень): бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная

Институт: права и экономики

Кафедра: бухгалтерского учета и аудита

	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
Курс	4	4	
Семестр/триместр	8	С	

Лекции	18	4	
Лабораторные занятия			
Практические (семинарские) занятия	18	8	
Форма(ы) промежуточной аттестации	Экзамен-0,3	Экзамен-0,3	
Контроль	27	9	
Иные формы работы			
Самостоятельная работа	78,7	120,7	

Всего часов: 144

Трудоемкость: 4 зачетные единицы.

Разработчик(и) рабочей программы:

Кандидат экономических наук, доцент Ю.Л. Есина

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель изучения дисциплины: формирование у обучающихся профессиональных компетенций, позволяющих владеть знаниями и умениями в системе налогообложения, а также методологическими аспектами налогового планирования.

Задачи изучения дисциплины:

- приобретение комплекса знаний о системе налогообложения как одного из направлений единого комплекса данных об имущественном и финансовом положении организации;
- изучение норм законодательства в налоговой сфере и сфере планирования, а также практики их применения;
- рассмотрение современных механизмов налогового планирования и регулирования деятельности и различных экономических субъектов.

Место дисциплины в структуре ОПОП: реализуется в рамках вариативной части блока Б1. Дисциплины (модули).

Планируемые результаты обучения по дисциплине:

Код компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-20	Знать: <ul style="list-style-type: none">- роль налогов в формировании доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;- методы и инструменты налогового планирования.	Знает: <ul style="list-style-type: none">- сущность налогообложения, роль налогов в формировании доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;- методы и инструменты налогового планирования.
	Уметь: <ul style="list-style-type: none">- оценивать возможности инструментов налогового планирования;- применять на практике методы налогового планирования, выявлять резервы увеличения налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	Умеет: <ul style="list-style-type: none">- оценивать возможности применения инструментов налогового планирования;- применять на практике методы налогового планирования, выявлять резервы увеличения налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
	Владеть: <ul style="list-style-type: none">- навыками оценки возможностей инструментов налогового планирования;- навыками практического применения методов налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	Владеет: <ul style="list-style-type: none">- оценивать возможности инструментов налогового планирования;- применять на практике методы налогового планирования, выявлять резервы увеличения налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

II. СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам.раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	Раздел 1. Налоги и налогообложение	76	12	12		52
1.	Тема 1. Общая характеристика системы налогообложения	12	2	2		8
2.	Тема 2. Федеральные налоги	14	2	2		10
3.	Тема 3. Региональные налоги	12	2	2		8
4	Тема 4. Местные налоги	12	2	2		8
5	Тема 5. Страховые взносы	14	2	2		10
6	Тема 6. Обязательные сборы и платежи	12	2	2		8
	Раздел 2. Налоговый контроль	38,7	6	6		26,7
7.	Тема 7. Организация налогового контроля в Российской Федерации	12	2	2		8
8.	Тема 8. Камеральные и выездные налоговые проверки	14	2	2		10
9.	Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	12,7	2	2		8,7
	<i>Консультация</i>	<i>2</i>				
	<i>Экзамен</i>	<i>0,3</i>				
	<i>Контроль</i>	<i>27</i>				
	<i>Итого за 8 семестр</i>	<i>144</i>	<i>18</i>	<i>18</i>		<i>78,7</i>
	ИТОГО:	144	18	18		78,7

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам.раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	Раздел 1. Налоги и налогообложение	84	2	6		76
1.	Тема 1. Общая характеристика системы налогообложения	13		1		12

2.	Тема 2. Федеральные налоги	17	2	1		14
3.	Тема 3. Региональные налоги	13		1		12
4	Тема 4. Местные налоги	13		1		12
5	Тема 5. Страховые взносы	15		1		14
6	Тема 6. Обязательные сборы и платежи	13		1		12
	Раздел 2. Налоговый контроль	48,7	2	2		44,7
7.	Тема 7. Организация налогового контроля в Российской Федерации	15		1		14
8.	Тема 8. Камеральные и выездные налоговые проверки	17	2	1		14
9.	Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	16,7				16,7
	<i>Консультация</i>	2				
	<i>Экзамен</i>	0,3				
	<i>Контроль</i>	9				
	<i>Итого за С триместр</i>	<i>144</i>	<i>4</i>	<i>8</i>		<i>120,7</i>
	ИТОГО:	144	4	8		120,7

Заочная форма обучения (не реализуется)

III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущая аттестация проводится в форме контрольной работы (в форме теста).

Типовой вариант контрольной работы

1. В современной рыночной экономической системе налоги вводятся для достижения следующих целей:

- а) для покрытия государственных расходов;
- б) для реализации целей политики государства;
- в) исключительно для регулирования экономических процессов;
- г) исключительно для содержания аппарата государственной власти.

2. В соответствии с налоговым кодексом «налог» - это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственных и/или муниципальных органами юридически значимых действий;
- б) обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности,

хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований;

в) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными и/или муниципальными органами юридически значимых действий;

г) обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях обеспечения непрерывности кругооборота финансовых ресурсов государства и решения социально-экономических задач.

3. Выберите наиболее правильное и полное определение сборов:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами, осуществляющими юридически значимые действия, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий;

б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами, осуществляющими юридически значимые действия, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий;

б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

6. Основной принцип налогообложения, сформулированный А. Смитом:

а) справедливости;

б) определенности;

в) удобства;

г) финансовой эластичности.

7. Для налогов характерны следующие признаки:

а) добровольность;

б) безвозмездность;

в) обязательность;

г) индивидуальная безэквивалентность.

8. В современной рыночной экономической системе налогам присущи следующие функции:

а) фискальная, регулирующая, стимулирующая, распределительная, контрольная;

- б) распределительная, накопительная, фискальная, регулирующая, стимулирующая;
- в) регулирующая, стимулирующая, перераспределительная, контрольная;
- г) фискальная, регулирующая, стимулирующая, аккумулирующая, контрольная.

9. Пополнение бюджета с целью обеспечения бесперебойной работы организаций внебюджетной сферы, государственного аппарата является:

- а) регулирующей функцией налогов;
- б) стимулирующей функцией налогов;
- в) фискальной функцией налогов;
- г) аккумулирующей.

10. Регулирующая функция налогов заключается в:

- а) стимулировании технологического процесса путем освобождения от налогообложения части прибыли, которая идет на перевооружение, реконструкцию, расширение производства;
- б) перераспределении части доходов из коммерческих структур в социальные инфраструктуры;
- в) маневрировании налоговыми ставками и изменении условия налогообложения с целью создания условий для ускоренного развития определенных отраслей производства;
- г) изъятие части дохода в целях создания условий для ускоренного развития определенных отраслей производства и активного воздействия государства на социально-экономические процессы.

11. Создание предпосылок для соблюдения стоимостных пропорций в процессе образования и распределения доходов различных экономических субъектов, а также оценки эффективности налоговой системы в целом – это:

- а) регулирующая функция налогов;
- б) стимулирующая функция налогов;
- в) фискальная функция налогов;
- г) контрольная функция налогов.

12. По назначению налоги делятся на:

- а) кадастровые и декларационные;
- б) прямые и косвенные;
- в) общие и маркированные;
- г) закрепленные и регулирующие.

13. По методу взимания налоги делятся на:

- а) прямые и косвенные;
- б) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
- в) закрепленные и регулирующие;
- г) федеральные, региональные и местные.

14. По субъектам уплаты все налоги разделяют на:

- а) объективные и субъективные;
- б) прямые и косвенные;
- в) уплачиваемые физическими, уплачиваемые юридическими лицами;
- г) уплачиваемые физическими, уплачиваемые юридическими лицами и смешанные.

15. По объекту налогообложения налоги можно разделить на:

- а) объективные и субъективные;
- б) налоги с доходов, налоги с имущества, налоги с определенных видов операций;
- в) прямые, косвенные, регулирующие;
- г) федеральные, региональные, местные.

16. По принадлежности к уровням власти и управления налоги делятся на:

- а) федеральные, региональные, местные;
- б) федеральные, областные, городские;
- в) федеральные, региональные, городские;
- г) центральные региональные, местные.

17. По механизму формирования налоги подразделяются на:

- а) налоги с доходов, налоги с имущества, налоги с определенных видов операций;
- б) объективные и субъективные;
- в) прямые и косвенные;
- г) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

18. В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается:

- а) стоимостная величина, к которой применяется ставка налога;
- б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и (или) физических лиц;
- в) фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога;
- г) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает обязанности по уплате налога.

19. Налоговая система - это:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, а также установленных государством условий налогообложения;
- г) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, принципов, форм и методов организации и контроля налогообложения.

20. Предоставление налоговых льгот регламентируется:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) нормативно-правовыми актами субъектов РФ;
- в) нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) Налоговым кодексом РФ, нормативно-правовыми актами субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Примерная тематика рефератов

1. Налоги и сборы в современной налоговой системе Российской Федерации, их функции и роль в формировании бюджетов различного уровня.

2. Участники налоговых отношений: проблемы и перспективы их взаимодействия.
3. Налог на добавленную стоимость: его содержание, регулирующая роль и особенности исчисления и направления совершенствования.
4. Акцизы: механизм применения, особенности исчисления и направления его совершенствования.
5. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения.
6. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль и пути его совершенствования.
7. Содержание и классификация доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции.
8. Классификация и содержание прочих доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции.
9. Особенности определения налогоплательщиками налоговой базы по отдельным операциям по налогу на прибыль организаций.
10. Налог на доходы физических лиц в РФ: анализ практики исчисления и уплаты.
11. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами: особенности исчисления и уплаты.
12. Налог на добычу полезных ископаемых: основные понятия, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
13. Налог на добычу полезных ископаемых: особенности исчисления и направления его совершенствования.
14. Водный налог: плательщики и объект налогообложения, особенности исчисления и уплаты.
15. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: назначение, плательщики, объект налогообложения, дифференциация ставок, порядок уплаты.
16. Роль государственной пошлины в налоговой системе РФ.
17. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания, плательщики, объект налогообложения, особенности и льготы.
18. Особенности исчисления и перспективы развития таможенной пошлины в РФ.
19. Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики, механизм исчисления и уплаты.
20. Специальные налоговые режимы в налоговой системе Российской Федерации.
21. Понятие налогового планирования, его сущность и значение.
22. Сфера применения налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.
23. Налоговый потенциал, понятие и значение в налоговом планировании.
24. Государственное налоговое планирование: экономическое содержание и роль в реализации государственной налоговой политики.
25. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования, их содержание.
26. Организация налогового планирования на уровнях субъектов РФ и местного самоуправления.
27. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

28. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.
29. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
30. Зарубежный опыт налогового планирования и прогнозирования.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме экзамена с использованием следующих оценочных материалов: перечень вопросов к экзамену.

Вопросы к экзамену

(8 семестр очная форма обучения / С триместр очно-заочная форма обучения)

1. Сущность налогов, их роль в развитии общества. Социально-экономическое значение налогообложения в рыночной экономике.
2. Закономерности и методы экономической науки в сфере налогов и налогообложения.
3. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в РФ.
4. Понятие налога, сбора и страховых взносов, их сравнительная характеристика.
5. Функции налогов. Основные принципы налогообложения.
6. Сущность и структура налоговой системы РФ.
7. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в системе налогов и налогообложения.
8. Основные участники налоговых отношений.
9. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
10. Плательщики НДС. Объекты налогообложения
11. Операции, не подлежащие обложению НДС
12. Особенности определения налоговой базы по НДС
13. Налоговый период, налоговые ставки по НДС
14. Порядок применения счетов-фактур при расчете НДС
15. Порядок исчисления, уплаты и декларирования НДС
16. Плательщики акцизов.
17. Объект налогообложения и налоговая база по акцизам.
18. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
19. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Налоговая база
20. Классификация доходов организации в целях налогообложения прибыли
21. Классификация расходов организации в целях налогообложения прибыли
22. Ставки налога на прибыль организаций. Сроки и порядок уплаты налога
23. Плательщики НДФЛ, объект налогообложения и налоговая база
24. Доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ
25. Налоговый период, налоговые ставки по НДФЛ
26. Налоговые вычеты по НДФЛ.
27. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ

28. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
29. Водный налог.
30. Государственная пошлина.
31. Налог на добычу полезных ископаемых.
32. Плательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения
33. Налоговый период. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
34. Льготы по налогу на имущество организаций
35. Ставка налога на имущество организаций, порядок расчета и уплаты
36. Плательщики транспортного налога, объект налогообложения, налоговая база
37. Ставки транспортного налога, порядок расчета и уплаты
38. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы
39. Налоговый период. Ставки земельного налога. Порядок исчисления и уплаты
40. Льготы по земельному налогу.
41. Торговый сбор.
42. Плательщики страховых взносов. Объекты и облагаемая база.
43. Ставки страховых взносов, порядок расчета, уплаты и декларирования.
44. Сущность и задачи налогового планирования.
45. Принципы налогового планирования
46. Функции налогового планирования.
47. Нормативно – правовые инструменты налогового планирования.
48. Методы расчета налоговой нагрузки и налогового бремени.
49. Зарубежный опыт налогового планирования..
50. Резервы в системе планирования и оптимизации налога на прибыль организаций.
51. Затраты как фактор планирования и оптимизации налога на прибыль организаций.
52. Раздельный учет в системе планирования НДС.
53. УСН как способ планирования НДС.
54. Выплаты как инструмент планирования НДФЛ.
55. Вычеты в системе планирования НДФЛ.
56. Амортизация и как фактор оптимизации в системе планирования налога на имущество организаций.
57. Индивидуальное предпринимательство как фактор оптимизации в системе планирования налога на имущество.
58. Способы выплаты доходов в системе планирования страховых взносов.
59. Методы расчета показателей продукции отдельных отраслей экономики в системе планирования налогообложения.
60. Прочие возможности снижения налоговой нагрузки в системе налогового планирования

IV. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445762> (дата обращения: 01.09.2020).
2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444803> (дата обращения: 01.09.2020).

4.2. Дополнительная литература

1. Чернопятав, А.М. Налоги и налогообложение / А.М. Чернопятав. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. — 346 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (дата обращения: 01.09.2020).

V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ пп	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	http://www.minfin.ru	Министерство финансов Российской Федерации	Свободный доступ
2.	http://window.edu.ru/	Информационная система "Единое окно доступа к об- разовательным ресурсам" предоставляет свободный доступ к каталогу образова- тельных интернет-ресурсов и полнотекстовой электронной учебно-методической биб- лиотеке для общего и про- фессионального образования	Свободный доступ

VI. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1.	http://www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека онлайн	Регистрация через любой университетский компьютер. В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	www.garant.ru	Информационно-правовой портал	Свободный доступ
3.	www.elibrary.ru	Российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования	Свободный доступ
4.	www.consultant.ru	Российская компьютерная справочно-правовая система	Свободный доступ
5.	https://data.gov.ru/	Портал открытых данных Российской Федерации	Свободный доступ
6.	https://www.gks.ru/	Федеральная служба государственной статистики	Свободный доступ

VII. ЛИЦЕНЗИОННОЕ И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

При реализации учебной дисциплины применяется следующее лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;
- LibreOffice и др.

VIII. ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Учебные занятия проводятся в аудиториях, укомплектованных специализированной мебелью, в том числе стационарными или переносными техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа проводится в кабинетах, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.