

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)



УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по образовательной деятельности
А.А.Панфилов
« 26 » 08 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Профиль/программа подготовки «Экономика фирмы»

Уровень высшего образования магистратура

Форма обучения заочная

Семестр	Трудоемкость зач. ед./ час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточной аттестации (экзамен/зачет/зачет с оценкой)
2	3/108	4	6		71	Экзамен, 27
Итого	3/108	4	6		71	Экзамен, 27

1	Теоретические основы налогообложения. Налоговая система Российской Федерации.	2	20	2	2		20	4/100%	Рейтинг-контроль №1
2	Федеральные налоги и сборы	2	21	1	2		20	3/100%	Рейтинг-контроль №2
3	Региональные налоги. Местные налоги	2	22	1	2		31	3/100%	Рейтинг-контроль №3
Всего за 2 семестр:				4	6		71	10/100%	экзамен
Наличие в дисциплине КП/КР					-				-
Итого по дисциплине				4	6		71	10/100%	экзамен

Содержание лекционных занятий по дисциплине

Тема 1. Теоретические основы налогообложения. Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы. Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их назначение (меркантилизм, теории обмена, теории коллективных потребностей). Характерные черты налогов как вида финансового платежа: принудительный характер, законодательный характер, безэквивалентность, формирование доходов бюджета. Экономическая сущность налогов. Налоги как экономическая категория. Перераспределение ВВП посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций налогов. Объективные основы воздействия налогов на экономические и социальные процессы в обществе. Роль налогов в современном воспроизводственном процессе. Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Экономические элементы налога и правовые элементы налогообложения. Основные понятия в области налогообложения. Налогоплательщик и плательщик сборов. Налоговый резидент и налоговый нерезидент: критерии резидентства, объем налоговых обязательств. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы: специфическая, адвалорная, комбинированная. Виды налоговых ставок: законодательная, фактическая, эффективная. Налоговые льготы и их назначение. Виды налоговых льгот: понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум, налоговые изъятия, налоговые скидки (налоговые вычеты), освобождение от уплаты налогов, отсрочка и рассрочка уплаты налогов, инвестиционный налоговый кредит. Налоговый период и отчетный периоды. Порядок исчисления налогов и сборов (способы уплаты налогов). Налоговый оклад. Порядок уплаты. Уплата налога по декларации. Налоговая декларация. Уплата налога у источника выплаты дохода. Налоговый агент. Расчет налога налоговым органом. Сроки уплаты налогов и сборов. Пеня, основания для ее взимания. Источник уплаты налогов: экономический и правовой аспекты. Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом: справедливость, определенность, удобство, экономия. Их содержание и значение, реализация в современных условиях. Современные принципы налогообложения: принцип нейтральности, принцип стабильности, принцип однократности. Экономическое и юридическое двойное налогообложение. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения. Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение. Понятие налоговой системы. Составные элементы налоговой системы. Факторы развития налоговой системы. Классификация налогов и ее назначение. Критерии деления налогов на прямые и косвенные. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), фискальная монополия, таможенная пошлина. Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Состав и структура налоговой системы Российской Федерации. Особенности построения налоговых систем промышленно развитых и

развивающихся государств, состав взимаемых налогов, структура налоговой системы, реализация основных функций налогов, формы и методы организации налогового контроля. Налоговый контроль как составной элемент налоговой системы. Формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Цели и методы их проведения. Общие основы проведения камеральной и выездной налоговой проверки. Формы и методы налогового контроля в зарубежных странах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответственность плательщиков налогов и сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи. Права и обязанности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Понятие налоговой политики государства. Цель, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов. Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации. Современная налоговая реформа в России. Налоговое регулирование экономики как составная часть налоговой политики. Задачи налогового регулирования экономики в современной России. Особенности налогового регулирования в зарубежных странах. Налоговый механизм и его характеристика.

Тема 2. Федеральные налоги и сборы. Федеральные налоги и сборы, их состав, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

Тема 3. Региональные налоги. Местные налоги. Региональные налоги и сборы, их состав, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности. Местные налоги и сборы, их состав, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

Содержание практических занятий по дисциплине

Тема 1. Теоретические основы налогообложения. Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы.

- Экономическая сущность налогов.
- Налоги как экономическая категория.
- Объект налогообложения и налоговая база.
- Налоговая ставка и ее формы: специфическая, адвалорная, комбинированная. Виды налоговых ставок: законодательная, фактическая, эффективная.
- Налоговые льготы и их назначение.
- Налоговая декларация.
- Понятие налоговой системы.
- Составные элементы налоговой системы.
- Особенности построения налоговых систем промышленно развитых и развивающихся государств, состав взимаемых налогов, структура налоговой системы, реализация основных функций налогов, формы и методы организации налогового контроля.

Тема 2. Федеральные налоги и сборы.

- Федеральные налоги и сборы, их состав, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

Тема 3. Региональные налоги. Местные налоги.

- Региональные налоги и сборы, их состав, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- Местные налоги и сборы, их состав, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В преподавании дисциплины «Налоговое планирование и консультирование» используются разнообразные образовательные технологии как традиционные, так и с применением активных и интерактивных методов обучения.

Активные и интерактивные методы обучения:

Интерактивная лекция (тема 1,2,3);

Работа в малых группах (тема 1,2,3);

Групповая дискуссия (тема 1,2,3).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Текущий контроль успеваемости

Рейтинг-контроль №1

1 Взаимозависимые лица:

- а) суммарная доля участия одной организации в другой составляет более 20 %;
- б) одно физическое лицо подчиняется другому по должностному положению;
- в) лица состоят в родстве;
- г) все вышеперечисленные.

2 Согласно налоговому законодательству, под «лицами» понимают:

- а) организации и физические лица;
- б) организации и (или) физические лица;
- в) организации, физические лица и ИП.

3 Все неустраняемые противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу:

- а) налогоплательщика;
- б) налоговых органов;
- в) по решению суда.

4 Организации обязаны хранить финансовую и иную документацию в течение:

- а) трёх лет;
- б) четырёх лет;
- в) пяти лет.

5 К специальным режимам налогообложения относятся:

- а) УСНО;
- б) ЕНВД;
- в) ЕСХН;

г) система налогообложения для участников соглашений о разделе продукции;

д) все перечисленные выше.

Рейтинг-контроль №2

1 В целях расчета налога на прибыль амортизационные отчисления начисляют методами:

- а) линейным;
- б) нелинейным;
- в) линейным, нелинейным.

2 На кассовый метод признания доходов и расходов имеют право организации, если средняя выручка за предыдущие четыре квартала не превысила:

- а) 1 млн. рублей за каждый квартал;
- б) 1 млн. рублей за четыре квартала;
- в) 2 млн. рублей за каждый квартал;
- г) 2 млн. рублей за четыре квартала.

3 Налоговые ставки по налогу на прибыль для иностранных организаций, не имеющих постоянных представительств и получающих доходы от источников в РФ:

- а) 20 %;

- б) 10 %;
 - в) все перечисленные выше.
- 4 Налоговые ставки по налогу на прибыль для российских и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства:
- а) 0 %;
 - б) 9 %;
 - в) 15 %;
 - г) 24 %;
 - д) все перечисленные выше.
- 5 Налоговый период по налогу на прибыль:
- а) календарный год;
 - б) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
 - в) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, 12 месяцев.

Рейтинг-контроль №3

- 1 В целях расчета налога на прибыль амортизационные отчисления начисляют методами:
- а) линейным;
 - б) нелинейным;
 - в) линейным, нелинейным.
- 2 На кассовый метод признания доходов и расходов имеют право организации, если средняя выручка за предыдущие четыре квартала не превысила:
- а) 1 млн. рублей за каждый квартал;
 - б) 1 млн. рублей за четыре квартала;
 - в) 2 млн. рублей за каждый квартал;
 - г) 2 млн. рублей за четыре квартала.
- 3 Налоговые ставки по налогу на прибыль для иностранных организаций, не имеющих постоянных представительств и получающих доходы от источников в РФ:
- а) 20 %;
 - б) 10 %;
 - в) все перечисленные выше.
- 4 Налоговые ставки по налогу на прибыль для российских и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства:
- а) 0 %;
 - б) 9 %;
 - в) 15 %;
 - г) 24 %;
 - д) все перечисленные выше.
- 5 Налоговый период по налогу на прибыль:
- а) календарный год;
 - б) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
 - в) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, 12 месяцев.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (экзамен)

Вопросы к экзамену

1. Законодательная база по налоговой системе РФ.
2. НК РФ, его состав, структура, основные главы и разделы.
3. Основные категории и определения: налоги, сборы, плательщики, налоговые органы, преференции, объект, налоговая база и др.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Принципы налоговой системы РФ.
7. Инвестиционный налоговый кредит и условия его предоставления.
8. Особенности налогообложения современных предприятий.
9. Федеральные налоги и сборы.
10. Налог на добавленную стоимость, основные параметры.

11. НПО, основные параметры.
12. Отчисления на социальные нужды, особенности уплаты.
13. Налогообложение физических лиц.
14. Организация как налоговый агент своих сотрудников по уплате НДФЛ.
15. Региональные налоги и сборы, особенности регулирования.
16. Налог на имущество организаций, основные параметры.
17. Транспортный налог, основные параметры.
18. Местные налоги и сборы. Земельный налог.
19. Специальные налоговые режимы. Особенности применения.
20. Упрощенная система налогообложения. Выбор объекта налогообложения.
21. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
22. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.
23. Влияние эластичности рынка на налоговое бремя фирмы.
24. Порядок расчета, состав и структура налогового бремени современного предприятия.
25. Основные ставки главных налогов, уплачиваемых современным предприятием.
26. Плательщики налогов и сборов,
27. Льготы по налогам и сборам для организаций.
28. Инвестиционная и инновационная деятельность предприятия и налоговые преференции.
29. Объект налогообложения по налогам и сборам.
30. Налогооблагаемая база по налогам и сборам.
31. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НДС.
32. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НПО.
33. Налоговый и бухгалтерский учет в организациях.
34. Учетная политика организации и особенности отражения методов и способов бухгалтерского и налогового учета.
35. Концепция проведения налоговых проверок, сущность, главные цели.
36. Концепция проведения проверок ПФ РФ социальных отчислений.
37. Признаки налоговых нарушений и методы их устранения.
38. Признаки нарушений при расчете и уплате отчислений в ПФ РФ и ФСС РФ и другие фонды.
39. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
40. Административная ответственность за нарушения в области налогового законодательства.

Самостоятельная работа студентов

Тема 1. Теоретические основы налогообложения. Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы.

1. Изучение рекомендованной литературы к практическому занятию.
2. Подготовка доклада/презентации к практическому занятию

Тема 2. Федеральные налоги и сборы.

1. Изучение рекомендованной литературы к практическому занятию.
2. Подготовка доклада/презентации к практическому занятию

Тема 3. Региональные налоги. Местные налоги.

1. Изучение рекомендованной литературы к практическому занятию.
2. Подготовка доклада/презентации к практическому занятию

Специальные условия проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

В соответствии с Положением «О порядке организации и осуществления образовательной деятельности для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья», утвержденным Приказом ВлГУ, для обучающихся с ограниченными

возможностями здоровья предусмотрены специальные условия проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

При освоении дисциплины используются различные сочетания видов учебной работы с методами и формами активизации познавательной деятельности обучающихся для достижения запланированных результатов обучения и формирования компетенций. Форма проведения промежуточной и итоговой аттестации для обучающихся-инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей. По личной просьбе обучающегося с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривается:

- замена устного ответа на письменный ответ при сдаче зачета;
- увеличение продолжительности времени на подготовку к ответу на зачете;
- при подведении результатов промежуточной аттестации студентов выставляется максимальное количество баллов за посещаемость аудиторных занятий.

Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Книгообеспеченность

Наименование литературы: автор, название, вид издания, издательство	Год издания	КНИГООБЕСПЕЧЕННОСТЬ	
		Количество экземпляров изданий в библиотеке ВлГУ в соответствии с ФГОС ВО	Наличие в электронной библиотеке ВлГУ
1	2	3	4
Основная литература*			
Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 235 с.	2019		http://znanium.com/catalog/product/953866
Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 309 с.	2019		http://znanium.com/catalog/product/953872
Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018.	2018		http://znanium.com/catalog/product/930626
Дополнительная литература			
Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие/ Н.И. Яшина., М.Ю. Гинзбург, Л.Л.Чеснокова, Е.Л. Иванова.— М.: РИОР: ИНФРА-М. 2019. — 118 с.	2019		http://znanium.com/catalog/product/982560
Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с.	2019		http://znanium.com/catalog/product/982634
Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 391 с.	2018		http://znanium.com/catalog/product/900176
Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 531 с.	2018		http://znanium.com/bookread2.php?book=926208

7.2 Периодические издания:

1. Журнал " НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА" (Режим доступа <http://www.nalogkodeks.ru>)
2. Журнал " НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ" (Режим доступа <https://www.nbpublish.com/ttmag/>)
3. Журнал " НАЛОГИ И ФИНАНСЫ" (Режим доступа <http://nalogprof.ru/nalogi-i-finansi>)
4. Журнал «Региональная экономика: теория и практика» (Режим доступа <https://www.fin-izdat.ru/journal/region/>)
5. Журнал «ЭКОНОМИКА. НАЛОГИ. ПРАВО» (Режим доступа <http://www.etl.fa.ru>)

7.3 интернет-ресурсы:

1. <http://www.garant.ru/>- Информационно-правовой портал компании «Гарант»
2. <http://www.consultant.ru/> - Финансовая информация
3. www.cbr.ru - Центральный банк России
4. www.finanaliz.ru — Финансовый анализ

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного и практического типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Практические работы проводятся в ауд 101-6, 102-6, 104-6, 107-6.

Перечень используемого лицензионного программного обеспечения: Windows, Microsoft Office.

Рабочую программу составил кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономика инноваций и финансов»

Гундорова Марина Александровна

(подпись)

Рецензент

(представитель работодателя)

Генеральный директор ООО «ВЛТФ» Мещеров В.А.

(место работы, должность, ФИО, подпись)

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Экономика инноваций и финансов»

Протокол № 1 от 26.08.19 года

Заведующий кафедрой д.э.н, профессор Доничев Олег Александрович

(подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 38.04.01 «Экономика»

Протокол № 1 от 26.08.19 года

Председатель комиссии д.э.н, профессор Захаров Павел Николаевич

(подпись)

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 2020/2021 учебный год

Протокол заседания кафедры № 1 от 02.09.20 года

Заведующий кафедрой _____


Рабочая программа одобрена на 2021/2022 учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на 2022/2023 учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____