



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»  
КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ

директор Красноярского  
филиала ОУП ВО «АТиСО»  
\_\_\_\_\_ С.В. Гришаев  
24 апреля 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Профили подготовки  
Бухгалтерский учет и налогообложение

Квалификация выпускника  
«Бакалавр»

Кафедра финансов и кредита

Разработчик программы:  
кандидат экономических наук, Смирнова В.П.

Зав. кафедрой финансов и кредита

\_\_\_\_\_  
/ Н.Н. Шестакова/  
23 апреля 2024 г.

Оглавление

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 1.  | ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....   | 3  |
| 2.  | ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ<br>(МОДУЛЯ).....   | 3  |
| 2.1 | Планируемые результаты обучения по дисциплине .....   | 3  |
| 2.2 | Результаты освоения образовательной программы .....   | 4  |
| 3.  | МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ<br>ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....  | 5  |
| 4.  | ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ .....   | 5  |
| 5.  | СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....   | 6  |
| 5.1 | Содержание дисциплины (модуля) .....  | 6  |
| 5.2 | Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий .....   | 16 |
| 6.  | ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ<br>САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО<br>ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....                                 | 16 |
| 7.  | ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА .....  | 41 |
| 8.  | ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ИНФОРМАЦИОННЫХ<br>СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ И ИНТЕРНЕТ - РЕСУРСОВ,<br>НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ..... | 43 |
| 9.  | ТРЕБОВАНИЯ К МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОМУ И УЧЕБНО-<br>МЕТОДИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) .  | 43 |
| 10. | ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....   | 44 |

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**Целью изучения дисциплины** является изучение механизма исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, взимаемых с юридических и физических лиц, вопросов его совершенствования, что необходимо для подготовки специалистов для работы в государственных налоговых органах, экономических службах организаций.

### **Задачи дисциплины:**

- ознакомление с теоретическими основами налогообложения юридических и физических лиц, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России;
- формирование у студентов представления об актуальных проблемах налогообложения юридических и физических лиц;
- получение практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц, а также уплачиваемых налоговыми агентами;
- умение анализировать типичные и сложные ситуации при налогообложении юридических и физических лиц, в том числе связанные с порядком использования налоговых вычетов, применением мер ответственности к юридическим и физическим лицам и налоговым агентам за нарушение налоговой дисциплины;
- определение направлений развития системы налогообложения юридических и физических лиц в России.

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 2.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Налогообложение юридических и физических лиц» направлено на формирование следующих компетенций:

#### **профессиональных компетенций и индикаторов их достижения:**

| <b>Категория (группа) ПК</b> | <b>Код и наименование профессиональной компетенции</b>   | <b>Код и наименование индикатора достижений профессиональной компетенции</b>  |
|------------------------------|--|---|
| ПК-2.                        | Способен проводить расчёты финансовых показателей на основе данных финансовой, бухгалтерской и другой статистической отчётности на основе типовых методик и действующего законодательства, проводить финансовые операции, составлять финансовую отчетность | ПК-2.1 Обладает умением проводить расчеты финансовых показателей на основе данных финансовой, бухгалтерской и другой статистической отчётности на основе типовых методик и действующего законодательства;<br>ПК-2.2 Организует и осуществляет ведение бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета, обеспечивает составление и представление налоговой отчетности, а также обосновывает решения в области налогового планирования |

|       |  |  |
|-------|--|--|
| ПК-3. | Способен анализировать и интерпретировать данные финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности, результаты расчетов экономических и финансовых показателей, использовать эти сведения для разработки вариантов управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев эффективности с учетом рисков и социально-экономических последствий. | ПК-3.1 Обладает способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; использовать полученные в результате анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств для принятия управленческих решений;<br>ПК-3.3 Демонстрирует знание методических и нормативных документов, включая знание налогового законодательства, аудита и других регламентирующих документов в профессиональной сфере. |
|-------|--|--|

## 2.2 Результаты освоения образовательной программы

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

### **Знать:**

- элементы налогов; общепринятые правила ведения бухгалтерского учета в области расчетов с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами по начислению и перечислению обязательных страховых платежей;
- формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций;
- систему сбора, обработки и подготовки информации финансового и налогового характера;
- основы управления финансами, задачи и систему финансового контроля;
- методику калькулирования себестоимости продукции; методику составления перспективных, текущих и оперативных финансовых планов.

### **Уметь:**

- оформлять платежные документы по расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами; составлять проводки по начислению и перечислению налогов;
- отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; составлять отчетные формы бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности;
- принимать решения финансового характера, адекватные экономической ситуации в стране;
- произвести расчет себестоимости продукции;
- составить бизнес-план; составить финансовый план;

– вырабатывать предложения по совершенствованию финансового механизма с целью повышения эффективности государственной финансовой политики.

**Навыки и/или опыт деятельности:**

- навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- основными методиками расчета налоговых платежей;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений в сфере налогообложения;
- навыками по составлению отчетной экономической информации для различных групп пользователей;
- современными методами сбора, обработки и анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, статистических, финансовых и налоговых органов;
- навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения;
- навыками заполнения платежных документов по расчетам с бюджетом и органами социального страхования;
- навыками составления проводок по начислению и перечислению налогов.

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налогообложение юридических и физических лиц» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана направления подготовки 38.03.01 Экономика профиля «Бухгалтерский учет и налогообложение».

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

| Объем дисциплины   | Всего часов              |                                 |                            |
|--|--------------------------|---------------------------------|----------------------------|
|  | Для очной формы обучения | Для очно-заочной формы обучения | Для заочной формы обучения |
| <b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетных единиц/часов)</b>                   | 6/216                    | 6/216                           |                            |
| <b>Контактная работа – аудиторные занятия:</b>                                 | 126                      | 54                              |                            |
| Лекции   | 60                       | 20                              |                            |
| Семинары, практические занятия   | 62                       | 32                              |                            |
| Лабораторные работы  |                          |                                 |                            |
| КтЗа, КтЭк, КонсЭ  | 4                        | 2                               |                            |
| <b>Самостоятельная работа обучающегося (всего с промежуточной аттестацией)</b> | 56                       | 128                             |                            |
| <b>Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)</b>          | Экзамен (34)             | Экзамен (34)                    |                            |

## **5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **5.1 Содержание дисциплины (модуля)**

#### **Раздел 1. Юридические лица в системе налоговых отношений: сущность понятия, правовые основы**

##### ***Тема 1. Налоги и сборы с юридических лиц: состав и экономическое значение***

Юридические лица в законодательной системе Российской Федерации. Организационно-правовые формы образования юридических лиц. Порядок государственной регистрации (ликвидации) юридических лиц (ЕГРЮЛ). Порядок регистрации (ликвидации) юридических лиц в качестве налогоплательщиков.

Общая характеристика налогов и сборов, взимаемых с юридических лиц. Экономическое значение налогов и сборов, взимаемых с юридических лиц.

##### ***Тема 2. Прямое и косвенное налогообложение юридических лиц: общая характеристика и основные тенденции развития***

Сущность и значение прямого налогообложения юридических лиц. Состав прямых налогов и основные тенденции их развития. Сущность и значение косвенного налогообложения юридических лиц. Состав косвенных налогов и основные тенденции их развития. Соотношение прямого и косвенного налогообложения.

##### ***Тема 3. Основные проблемы и направления совершенствования налогообложения юридических лиц***

Основные проблемы прямого и косвенного налогообложения юридических лиц. Пути совершенствования прямого и косвенного налогообложения юридических лиц.

Основные проблемы подоходного и имущественного налогообложения юридических лиц и пути его совершенствования. Основные проблемы ресурсного налогообложения юридических лиц и пути его совершенствования.

#### **Раздел 2. Косвенное налогообложение юридических лиц: механизм исчисления и уплаты налогов**

##### ***Тема 4. Налог на добавленную стоимость***

Налогоплательщики НДС. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС: сущность понятия и порядок применения и подтверждения.

Характеристика объектов налогообложения НДС. Характеристика операций, не признаваемых объектом налогообложения. Характеристика операций, не облагаемых НДС.

Налоговая база по НДС и особенности ее определения. Момент определения налоговой базы: общий и особый порядок.

Налоговый период по НДС. Налоговые ставки по НДС. НДС, предъявленный к уплате покупателю. Порядок предъявления НДС к уплате покупателю. Порядок отнесения НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС в бюджет. Система

налоговых вычетов по НДС. Виды налоговых вычетов. Порядок их применения.

Порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета. Декларация по НДС: сущность понятия, порядок заполнения и представления.

#### ***Тема 5. Акцизы.***

Налогоплательщики акциза. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения акцизом. Характеристика операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

Особенности налогообложения акцизом при перемещении через границу Таможенного союза. Налоговая база по акцизам и особенности ее определения. Момент определения налоговой базы: общий и особый порядок.

Налоговый период по акцизу. Налоговые ставки по акцизу. Порядок исчисления акциза и авансового платежа.

Акциз, предъявленный к уплате покупателю. Порядок предъявления акциза к уплате покупателю. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организации. Порядок включения акциза в стоимость подакцизных товаров.

Налоговые вычеты по акцизу. Виды налоговых вычетов. Порядок их применения. Порядок определения суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты акциза в бюджет. Порядок возмещения акциза из бюджета. Декларация по акцизу: сущность понятия, порядок заполнения и представления.

#### ***Тема 6. Таможенные пошлины и сборы.***

Налогоплательщики таможенных пошлин и сборов. Виды таможенных пошлин и сборов. Порядок определения налоговой базы. Порядок и сроки уплаты.

### **Раздел 3. Подоходное налогообложение юридических лиц: механизм исчисления и уплаты налогов**

#### ***Тема 7. Налог на прибыль организации***

Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Понятие доходов и расходов организации.

Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.

Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Методы признания доходов и расходов. Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления. Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.

Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.

Возможность переноса убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, на будущее.

Особенности налогообложения данным налогом отдельных видов доходов организаций, а также доходов (расходов) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг и др. Особенности налогообложения срочных сделок и операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Особенности налогообложения иностранных организаций.

Ставки налога на прибыль. Особенности применения ставки налога 0%. Налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. Декларация по налогу на прибыль организаций: сущность понятия, порядок заполнения и представления.

#### ***Тема 8. Налог на игорный бизнес***

Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Порядок регистрации объектов налогообложения.

Порядок определения налоговой базы по налогу на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес.

### **Раздел 4. Имущественное налогообложение юридических лиц: механизм исчисления и уплаты налогов**

#### ***Тема 9. Налог на имущество организаций***

Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.

Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.

Необходимость отдельного учета имущества, стоимость которого уменьшается при налогообложении. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.

Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.



### ***Тема 10. Транспортный налог***

Налогоплательщики транспортного налога. Организации, не признаваемые налогоплательщиками транспортного налога.

Объект налогообложения. Транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу.

Налоговый и отчетные периоды. Налоговые ставки по транспортному налогу. Особенности исчисления и уплаты налога в субъектах РФ. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация по транспортному налогу.

### ***Тема 11. Земельный налог***

Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом. Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Налоговая декларация по земельному налогу.

## **Раздел 5. Ресурсное налогообложение юридических лиц: механизм исчисления и уплаты налогов**

### ***Тема 12. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов***

Плательщики сборов. Объекты обложения сборами. Объекты, не подлежащие налогообложению.

Ставки сборов за каждый объект животного мира. Ставки сборов за каждый объект водных биологических ресурсов.

Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов.

### ***Тема 13. Водный налог***

Налогоплательщики водного налога. Организации и физические лица, не признаваемые налогоплательщиками водного налога. Объекты налогообложения.

Порядок определения налоговой базы по водному налогу. Налоговый период. Налоговые ставки по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация по водному налогу.

### ***Тема 14. Налог на добычу полезных ископаемых***

Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых. Сущность понятия «добытое полезное ископаемое».

Порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Особенности определения количества добытого полезного ископаемого и оценки его стоимости.

Налоговый период. Налоговые ставки по видам добытых полезных ископаемых. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

### **Раздел 6. Специальные налоговые режимы: механизм исчисления и уплаты единого налога**

#### ***Тема 15. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)***

Налогоплательщики ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Объект налогообложения ЕСХН. Порядок определения и признания доходов и расходов. Порядок определения налоговой базы по ЕСХН. Налоговый и отчетный периоды по ЕСХН.

Налоговая ставка по ЕСХН. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация по ЕСХН.

#### ***Тема 16. Упрощенная система налогообложения***

Налогоплательщики УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Объекты налогообложения УСН. Порядок определения и признания доходов и расходов. Порядок определения налоговой базы по УСН.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения, при переходе с УСН на иные режимы налогообложения. Налоговый и отчетный периоды по УСН. Налоговые ставки по УСН.

Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация по УСН. Налоговый учет по УСН. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента.

#### ***Тема 17. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции***

Понятие и значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Перечень налогов, уплачиваемых при применении данной системы налогообложения.

Состав налогоплательщиков и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Порядок учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, налога на добавленную стоимость в случае применения данной системы налогообложения. Порядок представления налоговых деклараций, а также особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений о разделе

продукции.

## **Раздел 7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: механизм исчисления и уплаты взносов**

### ***Тема 18. Система страховых взносов в государственные внебюджетные фонды***

Социально-экономическая сущность социального страхования и обеспечения. Сущность, состав и структура государственных внебюджетных фондов. Назначение государственных внебюджетных фондов.

Сущность и особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды.

Основные направления развития государственных внебюджетных фондов на современном этапе.

### ***Тема 19. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды***

Плательщики страховых взносов. Учет плательщиков.

Объект обложения для различных категорий плательщиков.

Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды.

Тарифы страховых взносов. Стоимость страхового года. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Отчетность по страховым взносам, порядок ее составления и представления.

## **Раздел 8. Налогообложение доходов физических лиц**

### ***Тема 20. Налоги с физических лиц: социально-экономическая сущность, состав и роль в налоговой системе***

Социально-экономическое значение федеральных, региональных и местных налогов с физических лиц.

Эволюция отечественного налогообложения физических лиц.

Правовые основы введения и взимания федеральных, региональных и местных налогов с физических лиц в Российской Федерации.

Структура налогов, уплачиваемых с физических лиц, их место в налоговой системе России.

Роль федеральных, региональных и местных налогов с физических лиц в формировании бюджетов всех уровней Российской Федерации, в социально-экономическом развитии страны, регионов и муниципальных образований.

Актуальные проблемы и перспективы развития налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

### ***Тема 21. Налог на доходы физических лиц***

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период. Налоговые ставки, их виды.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.

Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами.

Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.

Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

***Тема 22. Взносы в государственные внебюджетные фонды, уплачиваемые с доходов физических лиц***

Сущность и особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды.

Плательщики страховых взносов. Лица, не признаваемые плательщиками обязательных страховых взносов.

Учет плательщиков.

Объект обложения страховыми взносами. Выплаты и иные вознаграждения, не облагаемые страховыми взносами.

Объект обложения для плательщиков, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды.

Тарифы страховых взносов.

Тарифы (ставки) страховых взносов для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, организаций – участников проекта «Сколково».

Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не

производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями, адвокатами и нотариусами.

Отчетность по страховым взносам.

## **Раздел 9. Имущественное налогообложение физических лиц**

### ***Тема 23. Транспортный налог***

Сущность и особенности транспортного налога.

Физические лица как плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.

Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.

Особенности исчисления транспортного налога для физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога.

Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.

### ***Тема 24. Земельный налог***

Сущность и особенности земельного налога. Физические лица как плательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом для физических лиц.

Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

Порядок исчисления суммы налога для физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога.

Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

### ***Тема 25. Налог на имущество физических лиц***

Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.

Плательщики налога. Объект налогообложения.

Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога, их дифференциация. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.

Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.

Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц. Обязанности органов коммунального хозяйства, осуществляющих оценку строений, помещений и сооружений, а также страховых, нотариальных и других органов представлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога на строения, помещения и сооружения.

## **Раздел 10. Специальные режимы налогообложения физических лиц: особенности, проблемы и основные тенденции развития**

### ***Тема 26. Особенности налогообложения физических лиц при применении специальных налоговых режимов***

Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Особенности объекта налогообложения.

Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.

Порядок определения налоговой базы по УСН. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения, при переходе с УСН на иные режимы налогообложения.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация по УСН.

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу. Размер налоговой ставки для различных категорий налогоплательщиков.

Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.

Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

### ***Тема 27. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей***

Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Особенности объекта налогообложения.

Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.

Особенности определения налоговой базы у плательщиков –

индивидуальных предпринимателей.

Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента.

Индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения. Размер налоговой ставки для различных категорий налогоплательщиков.

Патентная система налогообложения. Ограничения в применении патентной системы налогообложения. Постановка на учет индивидуального предпринимателя. Начало действия патента. Отказ в выдаче патента.

Объект налогообложения в условия патентной системы налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

### **Раздел 11. Исчисление налогов налоговыми агентами. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц**

#### ***Тема 28. Исчисление налогов налоговыми агентами: особенности и проблемы***

Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами.

Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями, адвокатами и нотариусами.

#### ***Тема 29. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможность его применения в России***

Развитие налоговых систем стран Западной Европы, Северной Америки Национальная налоговая система каждого государства.

Общая закономерность для всех стран. Повышение роли прямых налогов в доходной части бюджета.

Повышение роли подоходного налогообложения граждан.

Налоги с физических лиц в развитых странах.

Подоходный налог и его распределение по уровням бюджетной системы в Германии. Подоходный налог и его распределение по уровням бюджетной системы в Канаде. Подоходный налог и его распределение по уровням бюджетной системы США.

**5.2 Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий****Общая трудоемкость изучения дисциплины по учебному плану: 3.Е. (часов) 6 (216)**

|                |                       |              |                     |
|----------------|-----------------------|--------------|---------------------|
| Форма обучения | <b>Очная</b>          | Вид контроля | <b>Экзамен (34)</b> |
| Форма обучения | <b>Очно - заочная</b> | Вид контроля | <b>Экзамен(34)</b>  |
| Форма обучения | <b>Заочная</b>        | Вид контроля |                     |

| № п.п.                           | Порядковый номер темы в соответствии с разделом 5.1 РПД | Очная                   |           |    |           | Очно-заочная            |           |    |            | Заочная                 |      |    |     |
|----------------------------------|---|-------------------------|-----------|----|-----------|-------------------------|-----------|----|------------|-------------------------|------|----|-----|
|                                  |   | Аудиторная (контактная) |           |    | СРС       | Аудиторная (контактная) |           |    | СРС        | Аудиторная (контактная) |      |    | СРС |
|                                  |   | Л                       | Пр/С      | ЛР |           | Л                       | Пр/С      | ЛР |            | Л                       | Пр/С | ЛР |     |
| 1.                               | Раздел 1  | 2                       | 4         |    | 4         | 1                       | 2         |    | 10         |                         |      |    |     |
| 2.                               | Раздел 2  | 4                       | 6         |    | 4         | 1                       | 2         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 3.                               | Раздел 3  | 6                       | 6         |    | 4         | 2                       | 2         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 4.                               | Раздел 4  | 6                       | 4         |    | 4         | 2                       | 4         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 5.                               | Раздел 5  | 6                       | 6         |    | 6         | 2                       | 4         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 6.                               | Раздел 6  | 6                       | 6         |    | 4         | 2                       | 2         |    | 10         |                         |      |    |     |
| 7.                               | Раздел 7  | 6                       | 6         |    | 6         | 2                       | 4         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 8.                               | Раздел 8  | 6                       | 6         |    | 6         | 2                       | 2         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 9.                               | Раздел 9  | 6                       | 6         |    | 6         | 2                       | 4         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 10.                              | Раздел 10   | 6                       | 6         |    | 6         | 2                       | 4         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 11.                              | Раздел 11   | 6                       | 6         |    | 6         | 2                       | 2         |    | 12         |                         |      |    |     |
| 12.                              | Консультации (контактная)                               | 0                       | 4         |    | 0         | 0                       | 2         |    | 0          |                         |      |    |     |
| 13.                              | Промежуточная аттестация (часов)                        | 0                       | 0         |    | 34        | 0                       | 0         |    | 34         |                         |      |    |     |
| <b>ВСЕГО ЧАСОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b> |   | <b>60</b>               | <b>66</b> |    | <b>90</b> | <b>20</b>               | <b>34</b> |    | <b>162</b> |                         |      |    |     |

**6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)****Раздел I. Юридические лица в системе налоговых отношений:  
сущность понятия, правовые основы****Тема 1. Налоги и сборы с юридических лиц: состав и экономическое значение***Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное



пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

**Тема 2. Прямое и косвенное налогообложение юридических лиц: общая характеристика и основные тенденции развития**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

**Тема 3. Основные проблемы и направления совершенствования налогообложения юридических лиц**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский

государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки:*

1. Охарактеризуйте основные проблемы прямого и косвенного налогообложения юридических лиц.
2. Охарактеризуйте пути совершенствования прямого и косвенного налогообложения юридических лиц.
3. Каковы основные проблемы подоходного и имущественного налогообложения юридических лиц и пути его совершенствования?
4. Каковы основные проблемы ресурсного налогообложения юридических лиц и пути его совершенствования?

## **Раздел 2. Косвенное налогообложение юридических лиц: механизм исчисления и уплаты налогов**

### **Тема 4. Налог на добавленную стоимость**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков НДС.
2. Охарактеризуйте понятие «Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС».
3. Дайте характеристику объектов налогообложения НДС
4. Охарактеризуйте порядок формирования налоговой базы по НДС.
5. Как в НК РФ устанавливается момент определения налоговой базы: общий и особый порядок?
6. Каков налоговый период по НДС.
7. Перечислите налоговые ставки по НДС и охарактеризуйте условия их применения.
8. Охарактеризуйте понятие «НДС, предъявленный к уплате покупателю».
9. Каков порядок предъявления НДС к уплате покупателю?
10. Каков порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет?

11. Каков порядок и сроки уплаты НДС в бюджет?
12. Охарактеризуйте порядок возмещения НДС из бюджета.

**Тема 5. Акцизы.**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятков, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятков. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков акциза.
2. Перечислите виды подакцизных товаров.
3. Охарактеризуйте объект налогообложения акцизом.
4. Приведите примеры операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).
5. Каковы особенности налогообложения акцизом при перемещении через границу Таможенного союза?
6. Как формируется налоговая база по акцизам?
7. Каков налоговый период по акцизам.
8. Каков порядок исчисления акциза и авансового платежа?
9. Охарактеризуйте понятие «Акциз, предъявленный к уплате покупателю».
10. Каков порядок предъявления акциза к уплате покупателю?
11. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
12. Каков порядок определения суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет?
13. Каковы порядок и сроки уплаты акциза в бюджет?
14. Каков порядок возмещения акциза из бюджета?

**Тема 6. Таможенные пошлины и сборы.**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

### **Раздел 3. Подходящее налогообложение юридических лиц: механизм исчисления и уплаты налогов**

#### ***Тема 7. Налог на прибыль организации***

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков налога на прибыль организаций.

2. Охарактеризуйте объект налогообложения, понятия доходов и расходов организации.

3. Каков порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация?

4. Охарактеризуйте понятие «Амортизация».

5. Каков порядок определения стоимости амортизируемого имущества.

6. Охарактеризуйте методы и порядок расчета сумм амортизации.

7. Какие методы признания доходов и расходов установлены в НК РФ?
8. Охарактеризуйте порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
9. Какие ставки налога на прибыль организаций установлены в НК РФ?
10. Каковы особенности применения ставки налога 0%?
11. Каковы налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль?
12. Каков порядок исчисления налога и авансовых платежей?
13. Каковы сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей?

#### **Тема 8. Налог на игорный бизнес**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятков, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятков. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков налога на игорный бизнес.
2. Охарактеризуйте объекты налогообложения налогом на игорный бизнес.
3. Каков порядок регистрации объектов налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на игорный бизнес?
5. Каковы налоговый период, налоговые ставки по налогу на игорный бизнес?
6. Охарактеризуйте порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

#### **Раздел 4. Имущественное налогообложение юридических лиц: механизм исчисления и уплаты налогов**

##### **Тема 9. Налог на имущество организаций**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

#### *Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков налога на имущество организаций.

2. Охарактеризуйте объект налогообложения.

3. Каков порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций?

4. Каковы налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций?

5. Какие налоговые ставки установлены в НК РФ по налогу на имущество организаций?

6. Какова роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий?

7. Охарактеризуйте состав льгот по налогу на имущество предприятий.

8. Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

#### **Тема 10. Транспортный налог**

##### *Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А.

Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков транспортного налога.
2. Охарактеризуйте объект налогообложения транспортным налогом.
3. Перечислите виды транспортных средств, не признаваемых объектом налогообложения.
4. Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы по транспортному налогу.
5. Каковы налоговый и отчетные периоды по транспортному налогу?
6. Охарактеризуйте налоговые ставки по транспортному налогу.
7. Каковы особенности исчисления и уплаты налога в субъектах РФ.
8. Каков порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей.

**Тема 11. Земельный налог**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятков, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятков. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков земельного налога.
2. Перечислите объекты обложения земельным налогом.
3. Перечислите виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.
4. Охарактеризуйте порядок формирования налоговой базы при исчислении земельного налога.
5. Каковы налоговый и отчетный периоды?
6. Каковы налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.
7. Какие льготы по земельному налогу установлены в НК РФ?
8. Каков порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для

физических и юридических лиц?

9. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

10. Каковы обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество?

## **Раздел 5. Ресурсное налогообложение юридических лиц: механизм исчисления и уплаты налогов**

### ***Тема 12. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов***

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный



аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

**Тема 14. Налог на добычу полезных ископаемых**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятков, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятков. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых.
2. Охарактеризуйте объект налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых.
3. Расшифруйте понятие « «добытое полезное ископаемое».
4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых?
5. Каковы особенности определения количества добытого полезного ископаемого и оценки его стоимости?
6. Каковы налоговый период, налоговые ставки по видам добытых полезных ископаемых?
7. Охарактеризуйте порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

**Раздел 6. Специальные налоговые режимы: механизм исчисления и уплаты единого налога**

**Тема 15. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

### **Тема 16. Упрощенная система налогообложения**

#### *Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

#### *Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков единого налога в условиях УСН.
2. Каков порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
3. Охарактеризуйте объекты налогообложения УСН.
4. Каков порядок определения и признания доходов и расходов. Порядок определения налоговой базы по УСН?
5. Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения, при переходе с УСН на иные режимы налогообложения?
6. Каковы налоговый и отчетный периоды по УСН, налоговые ставки по УСН?

7. Каков порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей?
8. Каковы порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей?
9. Охарактеризуйте порядок организации налогового учета по УСН.

***Тема 17. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции***

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

**Раздел 7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды:  
механизм исчисления и уплаты взносов**

***Тема 18. Система страховых взносов в государственные внебюджетные фонды***

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте социально-экономическую сущность социального страхования и обеспечения.
2. Каковы сущность, состав и структура государственных внебюджетных фондов?
3. Каково назначение государственных внебюджетных фондов?
4. Каковы сущность и особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды.
5. Сформулируйте основные направления развития государственных внебюджетных фондов на современном этапе.

**Тема 19. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятков, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятков. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте состав плательщиков страховых взносов.
2. Охарактеризуйте объект обложения страховыми взносами для различных категорий плательщиков.
3. Каковы порядок и особенности определения базы для расчета страховых взносов.
4. Каковы расчетный и отчетный периоды по страховым взносам?
5. Перечислите тарифы страховых взносов, установленные в НК РФ.
6. Каковы порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами?
7. Каковы порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами?

**Раздел 8. Налогообложение доходов физических лиц**

**Тема 20. Налоги с физических лиц: социально-экономическая сущность, состав и роль в налоговой системе**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

**Тема 21. Налог на доходы физических лиц**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Каковы сущность и особенности налога на доходы физических лиц?
2. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков НДФЛ.
3. Охарактеризуйте состав доходов от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.
4. Охарактеризуйте объект налогообложения НДФЛ.

5. Каков порядок форм формирования налоговой базы и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения?

6. Каковы особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами?

7. Каковы налоговый период, налоговые ставки по НДФЛ?

8. Охарактеризуйте состав налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их применения.

9. Каков порядок исчисления налога?

10. Каковы особенности исчисления налога налоговыми агентами?

11. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами?

**Тема 22. Взносы в государственные внебюджетные фонды, уплачиваемые с доходов физических лиц**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте сущность страховых платежей в государственные внебюджетные фонды.

2. Охарактеризуйте состав плательщиков страховых взносов.

3. Перечислите объекты обложения страховыми взносами.

4. Приведите примеры выплат, не облагаемых страховыми взносами.

5. Охарактеризуйте порядок и особенности определения базы для расчета страховых взносов.

6. Перечислите тарифы страховых взносов.

7. Охарактеризуйте порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

## **Раздел 9. Имущественное налогообложение физических лиц**

### **Тема 23. Транспортный налог**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте сущность и особенности транспортного налога.
2. Перечислите объекты налогообложения транспортным налогом.
3. Приведите примеры транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.
4. Каков порядок формирования налоговой базы и порядок ее исчисления?
5. Каков налоговый период по транспортному налогу?
6. Какова роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по транспортному налогу?
7. Каковы особенности исчисления транспортного налога для физических лиц.
8. Каков порядок и сроки уплаты транспортного налога?
9. Каковы обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств?

### **Тема 24. Земельный налог**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Каковы экономическая сущность и особенности земельного налога?
2. Что является объектом обложения земельным налогом для физических лиц?
3. Перечислите виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.
4. Охарактеризуйте порядок формирования налоговой базы по земельному налогу.
5. Каковы налоговый и отчетный периоды?
6. Какие налоговые ставки установлены в НК РФ как они дифференцированы в зависимости от вида земельных участков?
7. Имеются ли льготы по земельному налогу?
8. Каков порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических лиц?
9. Каков порядок и сроки уплаты земельного налога для физических лиц?
10. Каковы обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество?

***Тема 25. Налог на имущество физических лиц***

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный



аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Каковы экономическая сущность и особенности налога на имущество физических лиц?
2. Охарактеризуйте плательщиков налога на имущество физических лиц.
3. Охарактеризуйте объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц.
4. Как формируется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
5. Какой налоговый период по налогу на имущество физических лиц установлен в НК РФ?
6. Перечислите ставки налога на имущество физических лиц.
7. Перечислите льготы по налогу на имущество физических лиц.
8. Каков порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц?
9. Каковы налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц?

**Раздел 10. Специальные режимы налогообложения физических лиц: особенности, проблемы и основные тенденции развития**

***Тема 26. Особенности налогообложения физических лиц при применении специальных налоговых режимов***

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

*Вопросы для самопроверки*

1. Охарактеризуйте понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.
2. Охарактеризуйте состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения.

3. Каковы порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
4. Перечислите и охарактеризуйте объекты налогообложения в рамках УСН.
5. Каков порядок определения доходов и расходов при УСН?
6. Каков порядок определения налоговой базы по УСН?
7. Назовите особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения, при переходе с УСН на иные режимы налогообложения.
8. Каковы налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки при УСН?
9. Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты единого налога в условиях УСН.
10. Налоговая декларация по УСН.

**Тема 27. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

**Раздел 11. Исчисление налогов налоговыми агентами. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц**

**Тема 28. Исчисление налогов налоговыми агентами: особенности и проблемы**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное

пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

**Тема 29. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможность его применения в России**

*Список литературы по теме.*

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с.

Налоговая грамотность=Tax literacy : учебник : [16+] / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва : Креативная экономика, 2019. – 320 с.

Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Б. А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.

Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

Пчелинцева, А. О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие : [16+] / А. О. Пчелинцева, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 100 с.

Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.

### **Задания для самостоятельной работы**

**Задание 1.** Выручка розничной торговой организации АО «У» от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за IV квартал 20.. г. составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 6 900 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 2 500 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, - 191 321 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задание 2.** Выручка мелкорозничной организации АО «У» от реализации товаров в РФ за I квартал 20... г. составила 960 000 руб. (включая НДС – 160 000 руб.). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб. (в том числе НДС 91 666,67 руб.). Услуги сторонних организаций,

отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.)

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задание 3.** Выручка организации ООО «Х» от оптовой реализации товаров в РФ за II квартал 20... г. составила 69 000 000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу - 34 000 000 руб., включая НДС. Сумма оплаты в счет предстоящих поставок, поступившая от покупателей во II квартале, - 2 400 000 руб.

Сумма НДС по приобретенным во втором квартале товарно-материальным ценностям и услугам – 6 000 000 руб.

Определите величину НДС к уплате в бюджет по итогам второго квартала.

**Задание 4.** В январе 20... г. табачная фабрика реализовала на территории РФ 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена установлена в размере 1 250 руб. за 1000 шт.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

**Задание 5.** В феврале 20... г. завод произвел и реализовал на территории РФ 50 000 бутылок пива емкостью 0,5 л и 35 000 бутылок пива емкостью 0,33 л с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового 9%.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет за февраль.

**Задание 6.** Организация осуществляет ввоз на территорию РФ легковых автомобилей, произведенных в Германии.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в апреле 20... г., при ввозе пяти автомобилей мощностью 210 л.с.

**Задание 7.** Выручка российской организации за налоговый период (20... г.) составила 12 000 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции - 8 400 000 руб. (в том числе НДС 1 400 000 руб.). Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) - 450 000 руб. (включая НДС 20%). Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.)

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

**Задание 8.** Выручка российской организации от реализации продукции за первый квартал 20... г. составила 42 000 000 руб. (включая НДС).

Себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета - 35 000 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний - 400 000 руб., представительские расходы - 350 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета - 950 000 руб. Расходы на оплату труда - 800 000 руб.

Определите величину налогооблагаемой прибыли.

**Задание 9.** В течение 20... г. российская организация оплатила полисы добровольного личного страхования работников, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов, на сумму 450 000 руб. и долгосрочного страхования жизни работников в размере 825 000 руб. За этот же период расходы на оплату труда составили 6 500 000 руб.

Определите сумму расходов организации по страхованию для целей налогообложения прибыли и сумму перерасхода.

**Задание 10.** Организация приобрела игровой автомат и установила его в одном из игровых павильонов. В соответствии с налоговым законодательством игровой автомат подлежит регистрации в налоговом органе.

Охарактеризуйте: 1) порядок регистрации игрового автомата; 2) подходы к исчислению налога в зависимости от даты установки нового объекта налогообложения. Ответ обоснуйте.

**Задание 11.** Игровое заведение по состоянию на 1 января 20... г. имеет в наличии 25 игровых столов (из них у 15 по два поля), 50 игровых автоматов. Ставки налога составляют за игровой стол - 125 000 руб., за игровой автомат - 7500 руб.

Рассчитайте налог на игорный бизнес.

**Задание 12.** Организация занимается игорным бизнесом. На 1 февраля 20... г. она владеет 14 игровыми автоматами и 9 игровыми столами с двумя игровыми полями.

Организация сняла с регистрации 4 февраля 20... г. два игровых автомата, а 16 февраля установила новый игровой стол с двумя игровыми полями и сняла с регистрации еще один игровой автомат.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за февраль 20... г., если ставки налога составляют:

- за один игровой стол — 90 000 руб. в месяц;
- за один игровой автомат - 7500 руб. в месяц.

Тема 9. Налог на имущество организаций

**Задание 13.** Укажите порядок определения налоговой базы по налогу на имущество российской организацией. В каком нормативном документе прописан порядок ведения бухгалтерского учета объектов основных средств и формирования их первоначальной и остаточной стоимостей?

**Задание 14.** Организация приобрела в феврале 20... г. ксерокс стоимостью 20 000 руб. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражено положение, согласно которому к материально-производственным запасам относятся активы стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу.

Определите, является ли ксерокс объектом налога на имущество организаций. Поясните ответ.

**Задание 15.** Организация зарегистрирована в городе А, имеет филиал в городе Б. Ставки налога на имущество (условно) в городе А — 2,2%, в городе Б — 2,0%.

Определите порядок исчисления и уплаты налога в двух случаях: 1) обособленное подразделение выделено на отдельный баланс; 2) обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

**Задание 16.** По состоянию на 1 января 20... г. на балансе ООО «Маяк» числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 130 л.с. и 90 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога.

Примечание: законодательные органы субъекта РФ установили базовые ставки налога из НК.

**Задание 17.** Гражданин 5 марта 20... г. приобрел легковой автомобиль Audi A4 с мощностью двигателя внутреннего сгорания 131 л.с, 9 марта того же года поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД.

Рассчитайте величину авансовых платежей и общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты.

Примечание: законодательные органы субъекта РФ установили базовые ставки налога из НК.

**Задание 18.** Укажите и обоснуйте, каков порядок уплаты транспортного налога в случае угона (кражи) транспортного средства.

**Задание 1.** Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 600 кв. м кадастровой стоимостью 37 450 руб./га, который используется в производственных целях.

Организация 25 апреля прошлого года приобрела в собственность земельный участок площадью 2850 кв. м, из которых 2200 кв. м используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня текущего года и должно быть окончено 1 декабря текущего года. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка - 36 500 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период, используя максимальную ставку налога, установленную законодательством.

**Задание 19.** Садоводческое некоммерческое товарищество использует земельный участок для садоводческой деятельности. Кадастровая стоимость этого земельного участка (включая земли общего пользования) составляет 3 554 230 руб. Указанный участок находится в пользовании товарищества с 1996 г.

Товарищество имеет право на установленную органом муниципального образования льготу в виде не облагаемой налогом суммы в размере 200 000 руб. Налоговая ставка — 0,3%.

Определите сумму земельного налога за текущий год.

**Задание 20.** Организация имеет в собственности с 10 апреля текущего года земельный участок площадью 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 4034 руб. Ставка налога установлена в размере 1,5%. Отчетные периоды — первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Определите суммы авансовых платежей и сумму налога за текущий год к уплате в бюджет.

**Задание 21.** Жители поселка, расположенного у полярного круга, для обеспечения жизнедеятельности занимаются охотой и рыболовством.

Определите, должны ли они уплачивать сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

**Задание 22.** Вашего приятеля пригласили на охоту в Карелию на лося. Он слышал о том, что в НК прописан сбор за пользование объектами животного мира, но не знает, должен ли его платить и когда.

Поясните другу порядок исчисления и уплаты этого налогового платежа.

**Задание 23.** Гражданин приобрел разрешение на отстрел двух сибирских горных козлов (молодняка в возрасте до одного года).

Укажите размер и порядок уплаты сбора за пользование объектами животного мира.

**Задание 24.** Поясните, опираясь на положения НК, как определяется налоговая база по водному налогу в следующих случаях:

- при заборе воды;
- при использовании акватории водных объектов;
- для целей гидроэнергетики;
- для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

**Задание 25.** Производственная деятельность организации связана с забором воды из Волги. Проанализируйте ставки, установленные НК в разрезе:

- 1) экономических районов, через которые протекает река;
- 2) вида забора воды (с поверхности и из подземных источников). Сделайте общие выводы.

**Задание 26.** Организация сплавляет лес на плотках на расстоянии 3200 км в бассейне реки Лены. За апрель, май и июнь 20...г. было сплавлено 440, 510 и 500 тыс. куб. м древесины соответственно.

Рассчитайте сумму водного налога за налоговый период.

**Задание 27.** Организация получила лицензию на разработку торфяного месторождения и добычу торфа 15 января 20...г. Добыча торфа началась с 10 марта 20...г. и за первый месяц работы составила 6700 т.

Укажите сроки, в течение которых организация должна:

- встать на учет в качестве плательщика налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- уплатить налог;
- подать налоговую декларацию по НДПИ.

**Задание 28.** Организация занимается добычей меди из минерального сырья. За май 20... г. было добыто 112 т руды. Весь добытый объем меди находился в переработке, реализация в мае отсутствовала.

Укажите способы определения оценки добытой меди при определении налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Какой способ должна использовать организация при расчете налога?

**Задание 29.** Индивидуальный предприниматель получил лицензию на добычу песка и с ноября 20... г. начал ег добычу. За ноябрь предприниматель добыл и продал 4800 куб. м песка по цене 350 руб. за 1 куб. м (без НДС).

Укажите, является ли он плательщиком по налогу на добычу полезных ископаемых. Если да, рассчитайте сумму налога за ноябрь 20...г.

**Задание 30.** Совхоз производит сырое молоко, которое затем перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За 20...г. совхоз реализовал продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1 600 000 руб., из них на производство молока 1 200 000 руб.

Определите, может ли совхоз перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

**Задание 31.** Рыбозаводческая ферма работает на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

По итогам предыдущего года получен убыток в размере 30 000 руб., а по итогам текущего 20... года - прибыль 120 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу для расчета ЕСХН за текущий год.

**Задание 32.** Индивидуальный предприниматель занимается разведением домашней птицы. По данным учета сумма доходов, уменьшенных на величину расходов, составила:

- за 1-е полугодие текущего года - 48 000 руб.;
- за текущий год - 65 000 руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Укажите сроки уплаты налога.

**Задание 33.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Обоснуйте, какую предельную сумму дохода она должна отразить в отчетах за налоговый период, чтобы остаться на специальном налоговом режиме: 1) в 2018 г.; 2) в 2019 г.; 3) в 2020 г.

**Задание 34.** Доходы индивидуального предпринимателя за 20...г. составили 250 000 руб., расходы за этот же период - 240 000 руб.

Рассчитайте налог, который предприниматель должен уплатить в бюджет, если он применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». В регионе установлена максимальная ставка налога.

**Задание 35.** Организация занимается мелкооптовой реализацией цветочной продукции.

За 20... г. сумма отгруженной продукции составила 380 000 руб. В 20... г. получено денежных средств за продукцию, отгруженную:

- в предыдущем году - 120 000 руб.;
- в текущем 20...г. - 280 000 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Рассчитайте сумму налога к уплате за текущий 20... год.

**Задание 36.** Укажите и обоснуйте, по каким из выплат, начисленных в пользу физических лиц, предприятию следует начислить страховые взносы:

- 1) заработная плата за фактически выполненную работу;
- 2) вознаграждение по договору подряда;
- 3) выходное пособие при увольнении;
- 4) компенсация за неиспользованный отпуск;
- 5) единовременная материальная помощь в связи с наводнением — 100 000 руб.;

б)материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением — 2000 руб.;

- 7) вознаграждение за выслугу лет.



**Задание 37.** Рассчитайте общую сумму страховых взносов к уплате за январь 20...г. по одному из работников организации, если известны следующие данные:

- 1) ежемесячная заработная плата — 28 000 руб.;
- 2) ежемесячная компенсация за проезд в общественном транспорте - 1 000 руб.
- 3) ежемесячная компенсация на питание — 1800 руб.

Компенсация работодателем расходов работника на проезд и питание предусмотрена в трудовом договоре. Организация не относится к льготным категориям страхователей и применяет общие тарифы страховых взносов.

## 7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

### Основная литература:

| № п/п | Автор   | Название                 | Издательство   | Год  | Наличие в ЭБС*  |
|-------|---|--------------------------|--|------|---|
| 1.    | Чернопятов А. М.                                    | Налоги и налогообложение | Директ-Медиа   | 2022 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=686604">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=686604</a> |
| 2.    | Куликов Н. И.<br>Кириченко Е. А.                    | Налоги и налогообложение | Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ)          | 2015 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=444946">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=444946</a> |
| 3.    | Левшукова О. А.<br>Левкевич М. М.<br>Новикова Е. П. | Налоги и налогообложение | Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина | 2020 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=611338">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=611338</a> |

\*ЭБС – электронно - библиотечная система

### Дополнительная литература:

| № п/п | Автор                               | Название                                   | Издательство                         | Год  | Наличие в ЭБС   |
|-------|-------------------------------------|--|--------------------------------------|------|---|
| 1.    |                                     | Налоги и налогообложение                   | Издательство Уральского университета | 2020 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=699080">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=699080</a> |
| 2.    | Пчелинцева А. О.<br>Поспелова Е. Б. | Налоговое администрирование физических лиц | Институт мировых цивилизаций (ИМЦ)   | 2019 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=598459">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=598459</a> |

### Нормативно правовые акты, материалы судебной практики\*\*

| № п/п | Название  | Принят  | Источник   |
|-------|---|---|--|
| 1.    | Конституция Российской Федерации                | принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.     | <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> |
| 2.    | Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) | части 1 от 30.11.1994 № 51-ФЗ, ч.2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ, | <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> |

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

|     |   |  |                   |
|-----|---|--|-------------------|
|     |   | ч.3 от 26.11.2001 № 146-ФЗ, ч.4 от 18.12.2006 № 230-ФЗ (с изм. и доп.)   |                   |
| 3.  | Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)   | ч. 1 от 31.07.1998 №146-ФЗ, ч.2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)   | www.consultant.ru |
| 4.  | Бюджетный кодекс Российской Федерации № 145-ФЗ (БК РФ) (с изм. и доп.)  | 31.07.1998 г.  | www.consultant.ru |
| 5.  | Водный кодекс РФ № 74-ФЗ (с изм. и доп.)  | 03.06.2006   | www.consultant.ru |
| 6.  | Земельный кодекс Российской Федерации № 136-ФЗ (ЗК РФ) (с изм. и доп.)  | 25.10. 2001  | www.consultant.ru |
| 7.  | Таможенный кодекс (ред. от 08.05.2015)  | приложение к договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕВРАЗЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 | www.consultant.ru |
| 8.  | Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от  | 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (КоАП РФ) (с изм. и доп.)  | www.consultant.ru |
| 9.  | Уголовный кодекс РФ   | 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.)  | www.consultant.ru |
| 12. | Федеральный закон № 294-ФЗ (ред. от 18.07.2011, с изм. от 21.11.2011) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".  | 26.12.2008   | www.consultant.ru |
| 14. | Постановление Правительства РФ от 19.05.2014 N 462 «О размере платы за предоставление содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведений и документов и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» | от 19 мая 2014 г. N 462  | www.consultant.ru |

|     |   |                 |                   |
|-----|---|-----------------|-------------------|
| 15. | Постановление Правительства РФ № 438 "О Едином государственном реестре юридических лиц").   | 19 июня 2002 г. | www.consultant.ru |
| 18. | Приказ Минфина России от N 47н "Об утверждении Особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2005 г. N 85н" | 22.03.2019      | www.consultant.ru |

### **8. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ И ИНТЕРНЕТ - РЕСУРСОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

| № п/п | Интернет ресурс (адрес)<br>Название программы/Системы | Описание ресурса<br>Описание программы/Системы           |
|-------|---|--|
| 1.    | www.consultant.ru                                     | Справочная правовая система Консультант Плюс             |
| 2.    | www.minfin.gov.ru                                     | Официальный сайт Минфина РФ                              |
| 3.    | www.garant.ru   | Справочная правовая система «Гарант»                     |
| 4.    | www.economy.gov.ru                                    | Официальный сайт Министерства экономического развития РФ |

### **9. ТРЕБОВАНИЯ К МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОМУ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Помещения, в которых проводятся занятия, представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий. Данные аудитории оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

**Компьютеры, информационно-телекоммуникационные сети, аппаратно-программные и аудиовизуальные средства, находящиеся в учебных аудиториях:**

- ноутбук Lenovo B50 (для преподавателя) с выходом в сеть интернет;
- проектор EPSON EB-W22 (проектор SANYO PRO xtrax);
- акустическая система Microlab;
- экран для проектора;
- доска маркерная (ученическая доска);

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой и имеют возможность подключения к сети интернет и обеспечивают доступ к электронной информационно-образовательной среде академии.

## **10. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

### **1. Стандартные методы обучения:**

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- лабораторные работы;
- письменные или устные домашние задания;
- расчетно-аналитические, расчетно-графические задания;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим/лабораторным занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

### **2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:**

- интерактивные лекции;
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода и имитационных моделей;
- деловые и ролевые игры;
- круглые столы;
- групповые дискуссии и проекты;
- психологические и иные тренинги;
- обсуждение результатов работы студенческих исследовательских групп;
- участие в телеконференциях