

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение (F6)»

Направление подготовки:	<u>38.03.01 – Экономика</u>
Профиль:	<u>Международный финансовый и управленческий учет</u>
Квалификация выпускника:	<u>Бакалавр</u>
Форма обучения:	<u>очная</u>
Год начала подготовки	<u>2019</u>

1. Цели освоения учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение (F6)» являются формирование у студентов профессиональных знаний в области налогообложения в Российской Федерации и получение практических умений и навыков в расчете налоговых баз по и правильному исчислению налоговых выплат в бюджет юридических и физических лиц.

Исходя из поставленной цели, задачи преподавания курса «Налоги и налогообложение (F6)» является:

- Изучить российскую налоговую систему, ее роль и принципы работы в современной экономике;
- Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц как для отдельных субъектов предпринимательской деятельности, и как для наемных сотрудников;
- Обрести навыки в расчете налога на прибыль для Российских компаний;
- Уметь рассчитывать налог на добавленную стоимость для компаний;
- Научиться рассчитывать налоговый эффект от выплат по социальному страхованию для работодателей, сотрудников и отдельных субъектов предпринимательской деятельности;
- Уметь рассчитывать налог на имущество для Российских компаний;
- Изучить обязанности налогоплательщиков и/или их агентов;
- Изучить принципы применения штрафов в случаях несоблюдения налоговых норм;
- Овладеть основными способами и приемами экономического анализа (сравнение, балансовый метод, способ цепных подстановок, интегральные методы и др.)

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение (F6)» в соответствии с предлагаемой программой позволит студентам приобрести необходимые знания, умения и навыки, необходимые для выработки, обоснования и принятия управленческих решений в их будущей профессиональной деятельности.

2. Место учебной дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина "Налоги и налогообложение (F6)" относится к блоку 1 "Дисциплины (модули)" и входит в его вариативную часть.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ПКС-12	Способен составлять налоговую отчетность на основе формирования баз по налогам налоговой системы РФ и осуществлять анализ налоговой нагрузки экономического субъекта
--------	--

4. Общая трудоемкость дисциплины составляет

10 зачетных единиц (360 ак. ч.).

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины осуществляется в форме традиционных лекционных занятий, традиционных практических занятий и занятий в интерактивной форме. Весь курс лекций (100%) читается с использованием мультимедиа. Традиционные практические занятия предусматривают разбор и решение задач по темам курса. В качестве занятий в интерактивной форме предусмотрены обсуждение отдельных разделов дисциплины в рамках круглых столов, рассмотрение конкретных ситуаций и решение ситуационных задач. Практические занятия такого вида предполагают коллективные

формы работы обучающихся. Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, должен составлять не менее 50% аудиторных занятий. В сочетании с внеаудиторной работой это способствует формированию и развитию у студентов профессиональных навыков и умений. Предусмотрены встречи обучающихся с представителями Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» (ЦБС). Самостоятельная работа студента представляет собой традиционные виды работ: проработка лекционного материала, работа с учебными изданиями и выполнение домашних заданий с целью закрепления материала, рассмотренного на лекционных и практических занятиях, работа с нормативными документами. Оценка полученных знаний, умений и навыков производится на базе Рейтинговой Интенсивной Технологии Модульного Обучения (РИТМ). Дважды в течение семестра осуществляется текущий контроль знаний студентов, в конце семестра предусмотрен зачет (5 сем.) и экзамен (6 сем.). Фонды оценочных средств освоенных компетенций включают тесты, теоретические вопросы и практические задания (задачи по отдельным темам курса, ситуационные задачи).

6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

РАЗДЕЛ 1

Российская налоговая система

Принципы функционирования и цели (экономические, социальные и др.) системы налогообложения в современной экономике;

Различные виды налогов:

Прямые и косвенные налоги:

Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц на территории Российской Федерации;

Виды предпринимательской деятельности в России

Налоговая нормативная база в Российской Федерации

Процесс изменения и внесения поправок в Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ);

Федеральные, региональные и местные налоги. Область их применения

Основные понятия, используемые Налоговым Кодексом.

РАЗДЕЛ 2

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц:

Область применения налога на доходы физических лиц

Налогообложение резидентов и нерезидентов

Налоговые ставки

Доходы, облагаемые по базовой ставке;

Расчет налогооблагаемого дохода;

Доход в натуральной форме и материальная выгода как часть налогооблагаемого дохода;

Материальная выгода, возникающий за счет экономии на процентах по ипотечным кредитам, целью привлечения которых было приобретение или строительство жилой недвижимости;

Налогообложение процентов, полученным по рублевым и валютным депозитам;

Налогообложение командировочных затрат;

Налогообложение дивидендов у источника выплаты

Доходы физических лиц, необлагаемые НДФЛ;

Налоговые вычеты по НДФЛ

Стандартные налоговые вычеты;
Социальные налоговые вычеты;
Профессиональные налоговые вычеты;
Имущественные налоговые вычеты;
Расчет налоговой базы по НДФЛ;
Налоговая отчетность по НДФЛ

Налогооблагаемый доход частного предпринимателя;
Вычитаемые расходы при определении базы налогообложения частного предпринимателя;
Определение налоговых убытков для частных предпринимателей.

РАЗДЕЛ 3

Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль:

Основные понятия и определения

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль

Налогооблагаемый доход при расчете налога на прибыль:

Два метода признания доходов (метод начисления и кассовый метод), влияние обоих методов на периоды признания доходов;

Расчет налогооблагаемого дохода по статьям п.3, п.4, п.6, п.7, п.13, п.18, п.20 Статьи 250 НК

Концепция трансфертного ценообразования и основные правила его применения в соответствии с НК;

Контролируемые сделки

Классификация расходов для целей налогообложения прибыли, особенности их учета, критерии отнесения к расходам для целей 25 главы НК РФ

Прямые и косвенные расходы в налоговом учете, особенности их разделения для производственных и торговых организаций

Затраты на приобретение ОС (включая затраты по займам);

Амортизация ОС и НМА; Правило списания 10%-30% от стоимости ОС как разновидность налоговых льгот;

Методы амортизации, применяемые в налоговом учете;

Капитальные улучшения арендуемых объектов;

Правила признания убытков при списании ОС в налоговом учете;

Правила признания капитальных и текущих ремонтов;

Признание прочих расходов в налоговом учете

Расходы на исследование и разработку в налоговом учете;

Особенности признания внереализационных расходов в налоговом учете

Создание и использование резерва по сомнительным долгам в налоговом учете;

Правила списания сомнительных долгов в налоговом учете;

Признание процентов по долговым обязательствам, правила тонкой капитализации (расчет скрытых дивидендов)

Налоговые убытки, перенос накопленных убытков в следующие отчетные периоды компаниями;

Концепция филиала компании при расчете налога на прибыль;

Распределение прибыли между головным офисом и филиалами;

Налоговая отчетность по налогу на прибыль

РАЗДЕЛ 4

НДС

Налог на добавленную стоимость (НДС):

Понятие добавленной стоимости, история возникновения косвенного налога

Объект налогообложения НДС, плательщики НДС, сроки и порядок уплаты налога
Ставки НДС,

Освобождение от уплаты НДС

Получение права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС

Операции, освобождаемые от НДС

Определение места реализации товаров, работ, услуг для целей НДС

Критерии определения места реализации товаров

Критерии определения места реализации услуг

Исходящий и входящий НДС

Ставки налога, применительно к реализации в РФ

Момент возникновения исходящего НДС

Вычеты входящего НДС. Общие правила

Вычеты входящего НДС в отдельных ситуациях

Вычеты входящего НДС при наличии облагаемых и не облагаемых налогом операций

Вычеты входящего НДС по авансам, выданным поставщикам

Восстановление входящего НДС

Счета –фактуры

Обычные счета-фактуры

Корректировочные счета-фактуры

Нулевая ставка НДС, экспортные операции

Документы, подтверждающие экспорт

Применение ставок 10% и 18% по неподтвержденному экспорту

Исчисление входящего и исходящего НДС по экспортным операциям

Начисление пени, в результате не подтверждения экспорта

Особые случаи исчисления НДС

НДС при продаже имущества

НДС при выполнении строительно-монтажных работ

НДС при уступке права требования долга

НДС при посреднических операциях

НДС при импорте товаров

Налоговая отчетность по НДС, правила заполнения и сроки предоставления

РАЗДЕЛ 5

Взносы на социальное страхование

Виды страховых взносов,

Плательщики страховых взносов

Льготы для отдельных категорий плательщиков

Объект обложения страховыми взносами у работодателей

База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей

Сроки уплаты и представление отчетности по страховым взносам

Расчетный и отчетные периоды

Тарифы страховых взносов для индивидуальных предпринимателей

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями

Контроль за уплатой страховых взносов

Экзамен

РАЗДЕЛ 7

Налог на имущество

Плательщики налога на имущество организаций

Объекты налогообложения

Порядок расчета налога

Порядок уплаты налога на имущество организаций

РАЗДЕЛ 8

Транспортный налог

Плательщики транспортного налога

Объекты налогообложения транспортным налогом

Расчет транспортного налога

Порядок уплаты транспортного налога

РАЗДЕЛ 9

Упрощенная система налогообложения

Понятие упрощенной системы налогообложения

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения

Объекты налогообложения

Определение доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения

Расчет единого налога

Патентная система налогообложения

Сроки уплаты единого налога

РАЗДЕЛ 10

Единый налог на вмененный доход

Сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Виды предпринимательской деятельности, подлежащие налогообложению ЕНВД

Объекты налогообложения ЕНВД, расчет вмененного дохода

Применение поправочных коэффициентов

Порядок уплаты единого налога

РАЗДЕЛ 11

Постановка на учет в налоговых органах

Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах

Идентификационный номер налогоплательщика

Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах

РАЗДЕЛ 11

Постановка на учет в налоговых органах

Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах

Идентификационный номер налогоплательщика

Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах

РАЗДЕЛ 12

Налоговые декларации: представление и исправление

Представление налоговой декларации

Внесение исправлений в налоговые декларации

Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков подачи налоговых деклараций
Налоговые санкции за нарушение правил учета доходов и расходов

РАЗДЕЛ 13

Уплата и возврат налога
Прекращение обязанности по уплате налога
Налоговые санкции за неуплату
Взыскание пени за просрочку уплаты налога
Зачет или возврат уплаченных сумм налога

РАЗДЕЛ 14

Камеральные налоговые проверки
Понятие камеральной налоговой проверки
Действия налоговых органов в ходе проведения камеральной налоговой проверки
Оформление результатов камеральной налоговой проверки и принятие решения по ней
Взыскание налоговых санкций при проведении камеральной налоговой проверки

РАЗДЕЛ 15

Выездные налоговые проверки
Понятие выездной налоговой проверки
Действия налоговых органов в ходе проведения выездной налоговой проверки
Оформление результатов выездной налоговой проверки и принятие решения по ней
Взыскание налоговых санкций при проведении выездной налоговой проверки
Срок давности привлечения к ответственности
Санкции за нарушение требований, установленных НК РФ в отношении налоговых проверок

РАЗДЕЛ 16

Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействий их должностных лиц

РАЗДЕЛ 17

Налоговое планирование
Понятие налогового планирования
Принципы и классификация налогового планирования
Этапы налогового планирования
Финансовые риски, возникающие при налоговом планировании
Методы и инструменты налогового планирования
Отношение государства к налоговому планированию

Экзамен