

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»
(РУТ (МИИТ))



Рабочая программа дисциплины (модуля),
как компонент образовательной программы
высшего образования - программы магистратуры
по направлению подготовки
08.04.01 Строительство,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговое планирование

Направление подготовки: 08.04.01 Строительство

Направленность (профиль): Ценообразование в строительстве

Форма обучения: Очная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде
электронного документа выгружена из единой
корпоративной информационной системы управления
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)
ID подписи: 581797
Подписал: заведующий кафедрой Гуськова Марина
Федоровна
Дата: 23.05.2024

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения учебной дисциплины «Налоговое планирование» являются изучение теоретических и методологических основ механизма планирования в налогообложении

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

ПК-1 - Способность проводить экспертизу проектных решений объектов;

ПК-4 - Способностью оценивать эффективность методов ценообразования на этапах жизненного цикла объектов строительства.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

Владеть:

Способностью определять источники финансирования строительного объекта на этапах проектирования и строительства и определять эффективность методов ценообразования

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е. (144 академических часа(ов)).

3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Тип учебных занятий	Количество часов	
	Всего	Семестр №3
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	32	32
В том числе:		
Занятия лекционного типа	16	16
Занятия семинарского типа	16	16

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 112 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

4. Содержание дисциплины (модуля).

4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	<p>Раздел 1</p> <p>Экономическая сущность налогов.</p> <p>В ходе лекции рассматривается связь дисциплины с общеэкономическими и специальными учебными курсами, структура учебной дисциплины, ее задачи., роль налогов и налогообложения как учебной дисциплины в подготовке специалистов в области управления стоимостью и девелопмента в инвестиционно-строительном комплексе. Также рассматриваются сущность и значение налогов, их экономическое содержание, функции налогов и их взаимосвязь. Понятие и принципы формирования налогов. Исследуется роль государства в возникновении, взимании и использовании налогов. Налоги как экономическая категория государства. Роль налогов в распределении и перераспределении внутреннего национального продукта.</p>
2	<p>Раздел 2</p> <p>В ходе лекции рассматриваются налоговая политика, ее содержание, роль государства в разработке и осуществлении налоговой политики. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе, ее влияние на экономику. Кроме того, изучаются основные положения и понятия части первой Налогового Кодекса РФ, понятие налогового механизма, его структура. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.</p>
3	<p>Налоговое регулирование и налоговый контроль.</p> <p>Рассматриваются виды и формы налогового администрирования. Порядок проведения и оформления результатов налоговых проверок. Ответственность за нарушение норм налогового законодательства. Порядок обжалования действий налоговых органов. Регулирование ответственности за налоговые правонарушения. Административная ответственность за налоговые правонарушения.</p>
4	<p>Методы и способы налогового планирования в исчислении и уплате налога на добавленную стоимость.</p> <p>Рассматривается экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость. Введение налога на добавленную стоимость в Российской Федерации, тенденции развития и перспективы. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Порядок</p>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<p>применения налоговых вычетов. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления налога, подлежащего к взносу в бюджет (возмещению из бюджета) по итогам налогового периода. Счет-фактура. Ведение книги покупок и книги продаж. Периодичность и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость</p>
5	<p>Принципы исчисления и уплаты акцизов Рассматриваются экономическая сущность акцизов, их назначение. Налогоплательщики акциза. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки акцизов. Порядок расчета акцизов и сроки уплаты. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов.</p>
6	<p>Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Плательщики налога на имущество. Объект налогообложения. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Среднегодовая стоимость имущества. Отчетные и налоговый периоды. Ставка налога на имущество. Порядок расчета авансовых платежей и налога на имущество. Категории имущества и организации, не подлежащие налогообложению. Порядок и сроки уплаты налога.</p>
7	<p>Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Плательщики налога на имущество. Объект налогообложения. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Среднегодовая стоимость имущества. Отчетные и налоговый периоды. Ставка налога на имущество. Порядок расчета авансовых платежей и налога на имущество. Категории имущества и организации, не подлежащие налогообложению. Порядок и сроки уплаты налога.</p>
8	<p>Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база по транспортному налогу. Налоговый период. Исчисление авансовых платежей по транспортному налогу по итогам отчетных периодов. Ставки транспортного налога. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Налоговые льготы по транспортному налогу и основания для их использования. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.</p>
9	<p>Налоговое планирование в исчислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Исследуется экономическая сущность страховых взносов. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект налогообложения. База обложения по страховым взносам. Выплаты, не подлежащие налогообложению. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Тарифы страховых взносов. Порядок расчета ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды. Расчет авансовых платежей по страховому взносу на обязательное пенсионное страхование.</p>
10	<p>Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Налоговая база. Доходы, полученные в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Стандартные налоговые вычеты. Социальные, профессиональные и имущественные налоговые вычеты. Доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц. Отчетность по налогу на доходы физических лиц.</p>
11	<p>Порядок расчетов с бюджетом по земельному налогу. Объект налогообложения. Кадастровая стоимость земельных участков. Порядок сообщения данных о кадастровой стоимости земельных участков налогоплательщикам. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по земельному налогу и земельного налога. Порядок составления расчета авансовых платежей (налоговой декларации) по земельному налогу и сроки их представления в налоговые органы.</p>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
12	Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок расчета государственной пошлины.
13	Методы и способы налогового планирования в исчислении и уплате налога на прибыль организаций. Изучаются такие элементы налога как плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль организаций. Особенности определения налоговой базы отдельными категориями налогоплательщиков Понятие и классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения. Налоговые ставки. Порядок расчета налога на прибыль. Составление декларации по налогу на прибыль. Сроки и порядок уплаты платежей по налогу на прибыль организаций.
14	Организация и ведение налогового учета в организациях Рассматриваются элементы налогового учета доходов и расходов в строительстве. Налоговый учет остатков незавершенного производства, готовой продукции. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов отдельными категориями налогоплательщи
15	Порядок формирования и применения учетной политики организации для целей налогообложения Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения. Принципы формирования учетной политики для целей исчисления налога на прибыль. Методические аспекты для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
16	Применение специальных налоговых режимов как элемент налогового планирования Изучение УСН и СН ЕНВД Основные субъекты налогообложения. Объекты налогообложения по единому налогу. Выбор объекта налогообложения. Ставки единого налога. Порядок применения упрощенной системы налогообложения. Порядок и сроки уплаты единого налога. Переход с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и наоборот. Расчет единого налога. Минимальный единый налог. Возможность применения патента при упрощенной системе налогообложения. Понятие вмененного дохода. Базовая доходность. Физические показатели для различных видов деятельности. Порядок расчета единого налога на вмененный доход. Применение корректирующих коэффициентов. Раздельный учет доходов и расходов при осуществлении видов деятельности, подпадающих под общий режим налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Налоговое законодательство Российской Федерации. Налоговая политика, ее содержание, роль государства в разработке и осуществлении налоговой политики. Налоговая политика Российской федерации на современном этапе, ее влияние на экономику.
2	Налоговое регулирование и налоговый контроль. Виды и формы налогового администрирования. Порядок проведения и оформления результатов налоговых проверок. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
3	Методы и способы налогового планирования в исчислении и уплате налога на добавленную стоимость. 1. Налоговое планирование в расчете налога на добавленную стоимость. 2. Порядок исчисления налога, подлежащего к взносу в бюджет (возмещению из бюджета) по итогам налогового периода.
4	Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций Определение объекта налогообложения налогом на имущество. Кадастровая стоимость имущества. Расчет среднегодовой стоимости имущества.
5	Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Изменения в исчислении транспортного налога. Налоговые льготы по транспортному налогу и основания для их использования. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.
6	Налоговое планирование в исчислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Экономическая сущность страховых взносов. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект налогообложения. База обложения по страховым взносам.
7	Порядок расчетов с бюджетом по земельному налогу. Кадастровый учет. Кадастровая стоимость земельных участков. Порядок сообщения данных о кадастровой стоимости земельных участков налогоплательщикам.
8	Методы и способы налогового планирования в исчислении и уплате налога на прибыль организаций. Определение налоговой базы по налогу на прибыль с соблюдением способов налогового планирования. Порядок расчета налога на прибыль. Составление декларации по налогу на прибыль.
9	Организация и ведение налогового учета в организациях Элементы налогового учета доходов и расходов в строительстве.
10	Порядок формирования и применения учетной политики организации для целей налогообложения 1. Принципы формирования учетной политики для целей исчисления налога на прибыль. 2. Методические аспекты для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
11	Применение специальных налоговых режимов как элемент налогового планирования. Определение показателя вмененного дохода. Базовая доходность. Физические показатели для различных видов деятельности. Порядок расчета единого налога на вмененный доход.

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	решение ситуационных задач
2	Выполнение курсовой работы.
3	Подготовка к промежуточной аттестации.
4	Подготовка к текущему контролю.

4.4. Примерный перечень тем курсовых работ

1. Налоговое планирование в организации (на материалах организации).

2. Управление налоговыми платежами в организации (на материалах организации).
3. Налоговый менеджмент в организации (на материалах организации).
4. Налоговая оптимизация в системе налогового планирования (на материалах организации).
5. Методы и способы налоговой оптимизации (на материалах организации).
6. История возникновения и развития налогового планирования (на материалах организации).
7. Налоговая нагрузка и методики её расчета (на материалах организации, Росстата).
8. Методы налогового прогнозирования (на материалах налоговых органов).
9. Налоговые анализ и его роль в налоговом планировании (на материалах организации, налоговых органов).
10. Общегосударственное налоговое планирование: сущность, цели и задачи (на материалах налоговых органов, финансовых органов).
11. Организация процесса налогового планирования и прогнозирования на макроуровне (на материалах налоговых органов, органов федерального казначейства, Росстата).
12. Экономическое содержание налогового потенциала (на материалах налоговых и финансовых органов).
13. Налоговый потенциал региона (на материалах налоговых органов).
14. Методы оценки налогового потенциала региона (на материалах налоговых органов).
15. Налоговое планирование в системе управления финансами организации (на материалах организации).
16. Зарубежный опыт прогнозирования и планирования налоговых платежей (на материалах организации).
17. Управление системой регионального налогообложения.
18. Планирование налога на добавленную стоимость (на материалах организации).
19. Планирование налога на прибыль организации (на материалах организации).
20. Планирование налога на имущество организации (на материалах организации).
21. Управление налоговыми рисками (на материалах организации).

22. Риски в налоговой сфере: сущность, виды методы оценки (на материалах организации).

23. Оптимизированные схемы с использованием специальных налоговых режимов (на материалах организации).

24. Налоговое планирование в организациях финансового сектора экономики (на материалах организации финансового сектора экономики).

25. Налоговое планирование участниками внешнеэкономической деятельности (на материалах участников внешнеэкономической деятельности).

26. Планирование налоговых проверок (на материалах налоговых органов).

27. Международное налоговое планирование (на материалах Росстата).

28. Использование налоговых льгот и освобождений в налоговом планировании деятельности организации (на материалах организаций и индивидуальных предпринимателей).

29. Налоговая политика организации (на материалах организации).

30. Планирование налоговых доходов бюджетов различных уровней (на материалах налоговых органов, органов федерального казначейства).

31. Государственное налоговое планирование и прогнозирование (на материалах налоговых и финансовых органов).

32. Методика государственного налогового планирования и оценка в современных условиях (на материалах налоговых органов).

33. Оценка показателей эффективности налогового планирования (на материалах налоговых органов).

34. Прогнозирование налоговой базы по прямым налогам (на материалах налоговых органов).

35. Налоговое планирование и его этапы на макроуровне (на материалах налоговых органов, Росстата).

36. Налоговые доходы бюджетов и их планирование (на материалах налоговых органов, органов федерального казначейства, финансовых органов).

37. Система показателей эффективности налогового механизма в налоговом планировании (на материалах налоговых органов).

38. Прогнозирование налоговой базы по косвенным налогам (на материалах налоговых органов).

39. Анализ налогового потенциала и эффективность его использования (на материалах налоговых органов).

40. Налоговая нагрузка и налоговое планирование (на материалах организаций и налоговых органов).

41. Налоговое планирование и учетная политика для целей налогообложения (на материалах организаций).

42. Налоговое планирование и совершенствование системы налогообложения РФ (на материалах налоговых органов, органов федерального казначейства, финансовых органов).

43. Международные налоговые соглашения и их использование в налоговом планировании.

5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Налогообложение коммерческих организаций Л.И. Гончаренко, Е.Е. Смирнова, Л.К. Чемерицкий [и др.] Книга КНОРУС , 2012	ИТБ УЛУПС (Абонемент ЮИ); ИТБ УЛУПС (ЧЗІ ЮИ)
2	Налоги и налогообложение Под общ. ред. Д.И. Ряховского Книга ЭКСМО , 2006	ИТБ УЛУПС (Абонемент ЮИ)
3	Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации. А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев Книга М. : Финансы и статистика , 2014	http://e.lanbook.com/book/69200 , 2014
4	Налоги: Практика налогообложения. Под ред. Черника Д.Г. Учебное пособие М. : Финансы и статистика , 2014	http://e.lanbook.com/book/69122 , 2014

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

1. <http://library.miit.ru/> - электронно-библиотечная система Научно-технической библиотеки МИИТ.

2. <http://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система «Лань».

3. <http://www.consultant.ru/online/> - нормативные документы и стандарты по управлению качеством можно найти в информационно-справочной системе «КонсультантПлюс», некоммерческие версии.

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Microsoft Office

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).

Для проведения лекционных занятий необходима специализированная лекционная аудитория с мультимедиа аппаратурой и интерактивной доской.

Для проведения практических занятий необходимы компьютеры с рабочими местами в компьютерном классе. Компьютеры должны быть обеспечены стандартными лицензионными программными продуктами, программным продуктом Microsoft Office

9. Форма промежуточной аттестации:

Курсовая работа в 3 семестре.

Экзамен в 3 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

профессор, доцент, д.н. кафедры
«Менеджмент качества»

Е.Л. Кузина

Согласовано:

Заведующий кафедрой МК

М.Ф. Гуськова

Председатель учебно-методической
комиссии

М.Ф. Гуськова