

**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 бакалавриата  
по направлению подготовки  
38.03.02 Менеджмент,  
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)  
Тимониным В.С.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Налогообложение организаций сферы гостеприимства и общественного  
питания**

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): Менеджмент гостинично-ресторанных  
предприятий

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: 314524  
Подписал: заведующий кафедрой Федякин Иван  
Владимирович  
Дата: 01.06.2021

## 1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Цель учебной дисциплины: дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем налоговой политики РФ.

Задачи дисциплины:

-сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогообложения;

-обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы России и направления налоговой политики Российской Федерации;

-показать особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;

-формирование базовых знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов (НДС, акциза, налога на прибыль, налога на имущество, и др.).

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

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

**ПК-3** - Способен обеспечивать контроль и оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) организации сферы гостеприимства и общественного питания

**ПК-4** - Способен применять современные технологии организации ценовой и сбытовой политики организаций сферы гостеприимства и общественного питания

**ПК-8** - Способен рассчитывать и анализировать экономические результаты деятельности организаций сферы гостеприимства и общественного питания для принятия эффективных управленческих решений

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

### **Знать**

экономическое содержание и функции налогов, их элементы, принципы налогообложения, порядок исчисления и уплаты конкретных налогов и сборов.

### **Уметь**

определять элементы конкретных видов федеральных, региональных и

местных налогов, рассчитывать сумму соответствующих налогов, определять налоговые льготы

### **Владеть**

методикой расчетов основных элементов налогов и сборов, методами исчисления конкретных видов налогов, с учетом порядка и сроков их уплаты

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных единиц (108 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	Сем. №7
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	46	46
В том числе:		
Занятия лекционного типа	16	16
Занятия семинарского типа	30	30

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 62 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>Тема 1. Общая характеристика налоговой системы РФ.</p> <p>Сущность и функции налогов. Принципы построения налоговой системы. Виды налогов и сборов в РФ. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p>
2	<p>Тема 2. Федеральные налоги и сборы.</p> <p>Налог на добавленную стоимость. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС: прямой, аддитивный и инвойсный. Налогоплательщики НДС. Льготы по налогоплательщикам, лица, не признаваемые плательщиками НДС. Элементы НДС. Объект налогообложения. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Льготы по объектам обложения НДС: операции, не признаваемые объектами обложения НДС, освобождение от НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база по доходам, полученным в соответствии с договорами: поручения, комиссии или агентских. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Счет-фактура. Налогообложение по ставке 20%, 10% и 0%. Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров. Порядок исчисления сумм НДС. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Вычеты и возмещения НДС. Порядок исчисления НДС. Налоговая декларация.</p> <p>Акцизы. Понятие акцизов. Подакцизные товары. Свидетельства о регистрации права на работу с подакцизными товарами. Налогоплательщики. Элементы акцизов. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки по акцизам. Налоговые льготы и вычеты. Порядок расчета акциза. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Налог на доходы физических лиц. Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговая база. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ЦБ и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе и профессиональные. Перенос убытков на будущее. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Налог на прибыль организации. Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе. Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки: основная ставка, ставка на доходы иностранных организаций без постоянных представительств, ставки по дивидендам, по операциям с отдельными видами долговых обязательств, ставка по прибыли ЦБ РФ. Налоговые льготы: понижение налоговой ставки законами субъектов РФ, перенос убытков на будущее, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, отсрочка, рассрочка налоговых платежей, льготы некоммерческим организациям. Порядок расчёта налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Водный налог. Понятие водного налога. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения.</p>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<p>Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки при заборе воды. Налоговые ставки при использовании акватории. Порядок исчисления налогов. Порядок и сроки уплаты налогов. Налоговая декларация.</p> <p>Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сбора за каждый объект животного мира. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Налоговая декларация.</p> <p>Государственная пошлина. Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Виды и размеры уплаты государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины.</p>
3	<p><b>Тема 3. Региональные налоги.</b></p> <p>Налог на имущество организаций. Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база: среднегодовая остаточная стоимость имущества, инвентаризационная стоимость, Порядок определения налоговой базы: средняя стоимость имущества за отчетный период, среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, среднегодовая стоимость недвижимого имущества иностранных организаций. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество: лица, не являющиеся налогоплательщиками, освобождение от обязанностей налогоплательщика и имущество, не являющееся объектом налогообложения. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Транспортный налог. Понятие транспортного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Дифференциация налоговых ставок. Налоговые льготы: лица, не признаваемые налогоплательщиками, право не платить авансовые платежи по налогу, региональные льготы, транспортные средства, не являющиеся объектами обложения. Порядок расчета налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Налог на игорный бизнес. Понятия, используемые при расчете налога на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p>
4	<p><b>Тема 4. Местные налоги и сборы.</b></p> <p>Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>Земельный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Торговый сбор. Общие положения. Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Порядок расчета торгового сбора.</p>
5	<p><b>Тема 5. Специальные налоговые режимы.</b></p> <p>Упрощенная система налогообложения. Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Списание основных средств и нематериальных активов в расходы в зависимости от срока полезного их использования. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Патентная система налогообложения. Понятие патентной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.</p>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	Налог на профессиональный доход.
6	Тема 6. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Виды взносов. Плательщики. Объект и база обложения. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок расчета стоимости страхового года. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

#### 4.2. Занятия семинарского типа.

##### Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Тема 1. Общая характеристика налоговой системы РФ. Тест на усвоение теоретического материала. Компетентностно-ориентированные задания.
2	Тема 2. Федеральные налоги и сборы. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков. Компетентностно-ориентированные задания.
3	Тема 3. Региональные налоги. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков. Компетентностно-ориентированные задания.
4	Тема 4. Местные налоги и сборы. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков. Компетентностно-ориентированные задания.
5	Тема 5. Специальные налоговые режимы. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков. Компетентностно-ориентированные задания.
6	Тема 6. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Тест на усвоение теоретического материала. Решение задач на закрепление практических навыков. Компетентностно-ориентированные задания.

##### Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к практическим занятиям. Изучение дополнительных материалов по темам лекционных занятий.
2	Подготовка к промежуточной аттестации.
3	Подготовка к текущему контролю.

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

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
-------	----------------------------	---------------

1	Налоги и налогообложение : учебник для вузов Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской Издательство Юрайт , 2021	URL: <a href="https://urait.ru/bcode/469145">https://urait.ru/bcode/469145</a>
2	Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина Издательство Юрайт , 2021	URL: <a href="https://urait.ru/bcode/469307">https://urait.ru/bcode/469307</a>
3	Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов Д.Г. Черник Издательство Юрайт , 2021	URL: <a href="https://urait.ru/bcode/469241">https://urait.ru/bcode/469241</a>

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

Рекомендуемые Интернет-ресурсы: Информационный портал Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU ([www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru));

Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов (<http://window.edu.ru>);

Научно-техническая библиотека РУТ (МИИТ) (<http://library.mii.ru>).

«Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru>

Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

<http://www.aup.ru> (административно- управленческий портал)

Федеральная налоговая служба [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

[www.glavbukh.info](http://www.glavbukh.info) Система Главбух

[www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru) - Институт профессиональных бухгалтеров в России

[www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru) – Журнал «Налоговая политика и практика»

[www.rg.ru](http://www.rg.ru) – Российская Газета

[www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) – Журнал «Российский налоговый курьер».

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

Microsoft Office, доступ в интернет

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

Для проведения лекционных и практических занятий необходима мультимедийная аудитория:ПК/моноблок/ноутбук

Проектор/телевизор

Меловая доска

9. Форма промежуточной аттестации:

Зачет в 7 семестре.

10. Оценочные материалы.

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



## Авторы

Старший преподаватель Академии  
базовой подготовки

Чунихина Ирина  
Анатольевна

Лист согласования

Заведующий кафедрой СТ  
Председатель учебно-методической  
комиссии

И.В. Федякин

М.В. Ишханян