

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

Б1.В.ДВ.10.02

краткое наименование дисциплины – не устанавливается

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Государственные и муниципальные финансы»

квалификация: Бакалавр

формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора 2022

**Автор – составитель:**

кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности СИУ – филиала РАНХиГС Е.С. Сеницына

канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансов и кредита СИУ – филиала РАНХиГС Гоманова Т.К.

Новосибирск, 2021

**Цель освоения дисциплины:**

Сформировать компетенции, необходимые при осуществлении профессиональной деятельности - способен распределять поступления между бюджетами бюджетной системы РФ; способен собирать, обрабатывать и анализировать информацию об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим контролю

**План курса:****Раздел 1. Исчисление и уплата федеральных налогов и сборов****Тема 1.1 Налог на прибыль организаций**

Порядок определение доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений, формирование резервов, особенности формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей при ежеквартальных авансовых платежах, расчет налога обособленными подразделениями организации. Заполнение декларации.

**Тема 1.2 Налог на добавленную стоимость. Акцизы**

Общий порядок расчета налога и применения вычетов, расчет налога налоговыми агентами, исчисление налога при импорте товаров, особенности исчисления налога при неденежных формах расчетов, особенности исчисления налога при осуществлении операций в рамках договора простого товарищества. Порядок исчисления акцизов по нефтепродуктам, порядок исчисления акцизов при производстве спиртосодержащей и алкогольной продукции, порядок исчисления акцизов при производстве табачных изделий, порядок исчисления акцизов при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Заполнение деклараций.

**Тема 1.3 Налог на доходы физических лиц**

Порядок определения налоговой базы, порядок применения вычетов по налогу, расчет налога налоговыми агентами, расчет налога индивидуальными предпринимателями, декларирование доходов физическими лицами, исчисление налога по отдельным операциям (с ценными бумагами и т.д.). Заполнение деклараций, справок о доходах физических лиц, карточек учета доходов физических лиц.

**Тема 1.4 Налогообложение в сфере природопользования**

Налог на добычу полезных ископаемых: определение стоимости добытого полезного ископаемого, определение количества добытого полезного ископаемого, исчисление налога по различным видам полезных ископаемых, особенности расчета налога в отношении нефти, заполнение декларации. Водный налог: расчет налога при заборе воды, расчет налога при использовании воды для целей гидроэнергетики, при использовании акватории, при осуществлении лесосплава, порядок применения льгот по налогу. Заполнение декларации. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: расчет сборов за пользование объектами животного мира, порядок возврата сумм излишне уплаченного сбора при нереализованных лицензиях, порядок расчета сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

**Тема 1.5 Государственная пошлина**

Порядок исчисления пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, порядок расчета пошлины при обращении в арбитражные суды, порядок расчета пошлины при совершении нотариальных действий, порядок расчета пошлины при совершении иных юридически значимых действий.

## **Раздел 2. Исчисление и уплата региональных и местных налогов**

### **Тема 2.1 Региональные налоги**

Налог на имущество организаций: порядок определения среднегодовой стоимости имущества, расчет налога, авансовых платежей по налогу и порядок заполнения декларации по месту нахождения организации, по месту нахождения обособленного подразделения организации и по месту нахождения недвижимости организации. Особенности расчета налога в организациях, зарегистрированных (ликвидированных) в течение налогового периода. Особенности расчета в рамках договора простого товарищества и договора доверительного управления имуществом. Транспортный налог: порядок исчисления налога, авансовых платежей по налогу и заполнение деклараций организациями, порядок исчисления налога в отношении налогоплательщиков - физических лиц. Налог на игорный бизнес: расчет налога в отношении игровых автоматов, касс тотализатора, букмекерских контор, игровых столов, порядок расчета налога при выбытии объектов налогообложения. Заполнение деклараций.

### **Тема 2.2 Местные налоги**

Земельный налог: общая методика исчисления налога, расчет налога в отношении земель, выделенных под жилищное строительство и индивидуальное жилищное строительство, расчет налога при долевом владении земельным участком, расчет налога при долевом владении объектом недвижимости, расположенном на земельном участке, порядок расчета налога и заполнения отчетности налогоплательщиками- организациями и индивидуальными предпринимателями, особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками – физическими лицами, не являющимися ИП. Налог на имущество физических лиц: расчет налога по имуществу, находящемуся в долевой и совместной собственности, в отношении вновь возведенных строений, порядок расчета налога при переходе права собственности.

## **Раздел 3. Специальные налоговые режимы**

### **Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения**

Упрощенная система налогообложения: порядок определения доходов, порядок определения расходов, учитываемых в порядке, установленном для налога на прибыль организаций (материальные расходы, расходы на рекламу и проч.), порядок определения расходов, учитываемых в особом порядке на приобретение ОС и НМА, товаров для перепродажи). Исчисление единого налога при использовании объекта «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов», особенности исчисления минимального налога. Порядок ведения учета (Книга учета доходов и расходов) и заполнения налоговой отчетности.

### **Тема 3.2. Вмененное налогообложение в Российской Федерации**

Единый налог на вмененный доход: исчисление ЕНВД при различных видах деятельности (розничная торговля, общественное питание и проч.), порядок расчета налога при совмещении налоговых режимов (ЕНВД и УСН, ЕНВД и общая система налогообложения). Налоговая декларация и порядок ее заполнения. Патентная система налогообложения. Общие условия применения. Порядок перехода. Расчет налогового обязательства при применении патентной системы налогообложения.

### **Тема 3.3. Единый сельскохозяйственный налог**

Порядок определения статуса налогоплательщика, расчет доли сельхозпродукции у лиц, реализующих произведенную сельскохозяйственную продукцию и продукцию ее промышленной переработки. Порядок определения доходов и расходов. Расчет налога.

Порядок ведения учета и заполнения отчетности. Расчет налоговых обязательств при возврате на общий режим налогообложения.

#### Раздел 4. Деловая игра

Обобщение усвоенного материала, проведение деловых игр по различной тематике, подведение итогов.

#### Формы текущего контроля и промежуточной аттестации

Тема (раздел)		Методы текущего контроля
<b>Раздел 1 Исчисление и уплата федеральных налогов и сборов</b>		
Тема 1.1	Налог на прибыль организаций	опрос, практические задания
Тема 1.2.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	опрос, тестирование, практические задания
Тема 1.3.	Налог на доходы физических лиц	тестирование, практические задания
Тема 1.4.	Налогообложение в сфере природопользования	практические задания
Тема 1.5.	Государственная пошлина	тестирование
<b>Раздел 2 Исчисление и уплата региональных и местных налогов</b>		
Тема 2.1	Региональные налоги	практические задания
Тема 2.2.	Местные налоги	практические задания
<b>Раздел 3 Специальные налоговые режимы</b>		
Тема 3.1.	Упрощенная система налогообложения	тестирование, практические задания
Тема 3.2.	Вмененное налогообложение в Российской Федерации	тестирование, практические задания
Тема 3.3.	Единый сельскохозяйственный налог	тестирование, практические задания
<b>Раздел 4 Деловая игра</b>		

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

#### Основная литература.

1. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 318 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12352-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448551>
2. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 355 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12354-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/459102>
3. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г. А. Горина, М. Е. Косов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 127 с. — ISBN 978-5-238-02092-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71226.html>
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для

вузов / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 317 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450976>