

УТВЕРЖДАЮ

Директор

\_\_\_\_\_ С.Г. Страданченко

\_\_\_\_\_ 2020 г.

## Налогообложение физических и юридических лиц рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	<b>Экономика, менеджмент и организация производства</b>
Учебный план	38.03.01_ФК-19з_заочная форма_2020 испр УМУ.plx Направление подготовки 38.03.01 Экономика Профиль подготовки Финансы и кредит
Квалификация	<b>Бакалавр</b>
Форма обучения	<b>заочная</b>
Общая трудоемкость	<b>7 ЗЕТ</b>

Часов по учебному плану	252	Виды контроля на курсах: экзамены 4 зачеты 3
в том числе:		
аудиторные занятия	20	
самостоятельная работа	219	
часов на контроль	13	

### Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	3		4		Итого	
	уп	рп	уп	рп		
Лекции	6	6	4	4	10	10
Практические	6	6	4	4	10	10
Итого ауд.	12	12	8	8	20	20
Контактная работа	12	12	8	8	20	20
Сам. работа	128	128	91	91	219	219
Часы на контроль	4	4	9	9	13	13
Итого	144	144	108	108	252	252

Программу составил(и):

к.э.н., Доцент, Торгашова Наталья Александровна \_\_\_\_\_

Рецензент(ы):

\_\_\_\_\_

Рабочая программа дисциплины

**Налогообложение физических и юридических лиц**

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Финансы и кредит

утвержденного учёным советом вуза от 08.05.2020 протокол № 10-4.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2020 г. № \_\_\_\_

Срок действия программы: уч.г.

Зав. кафедрой к.э.н., доцент А.И.Монич

Председатель НМС УГН(С)

\_\_\_\_\_ 2020 г.

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Председатель НМС УГН(С)

— \_\_\_\_\_ 2021 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры  
**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., доцент А.И.Монич

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Председатель НМС УГН(С)

— \_\_\_\_\_ 2022 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры  
**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2022 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., доцент А.И.Монич

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Председатель НМС УГН(С)

— \_\_\_\_\_ 2023 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры  
**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., доцент А.И.Монич

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Председатель НМС УГН(С)

— \_\_\_\_\_ 2024 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  
исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры  
**Экономика, менеджмент и организация производства**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2024 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой к.э.н., доцент А.И.Монич

<b>1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>	
1.1	Целью изучения дисциплины "Налогообложение физических и юридических лиц" является формирование у обучающихся устойчивых знаний, связанных с начислением и перечислением налоговых платежей по основным налогам и сборам в бюджет как основы решения социально-значимых задач на уровне государства и региона, оптимизации налогообложения организации и уплаты налогов физическими лицами.
1.2	Дисциплина разделена на два раздела: налогообложение физических лиц и налогообложение юридических лиц. В рамках каждого из разделов детально рассмотрены основные налоги, уплачиваемые рассматриваемыми категориями плательщиков.

<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>	
Цикл (раздел) ОП:	Б1.В
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Налоговое право
2.1.2	Экономика организаций
2.1.3	Введение в экономику
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Теоретические основы финансового менеджмента
2.2.2	Государственные и муниципальные финансы
2.2.3	Корпоративные финансы
2.2.4	Основы предпринимательского дела

### **3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ПК-20: способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

**Знать:**

**Уметь:**

**Владеть:**

**ПК-22: способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля**

**Знать:**

**Уметь:**

**Владеть:**

**ПК-23: способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений**

**Знать:**

**Уметь:**

**Владеть:**

**В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен**

<b>3.1</b>	<b>Знать:</b>
3.1.1	теоретические основы налогового планирования по основным налогам физических и юридических лиц, включая: налоговую базу, плательщиков налогов, сроки уплаты налогов и налоговые льготы;
3.1.2	основные нормы, регулирующие налоговые отношения в области учета и контроля;
3.1.3	основы организации налогового контроля;
<b>3.2</b>	<b>Уметь:</b>
3.2.1	определять налоговую базу, объект налога, субъект налога, сроки оплаты налога;
3.2.2	исчислять налоговые платежи по основным налогам физических и юридических лиц в соответствии с заданными условиями;
3.2.3	определять льготы по налогам и сборам в рамках рассмотренных налогов;
<b>3.3</b>	<b>Владеть:</b>
3.3.1	навыками расчета налоговых платежей в рамках рассмотренных налогов и сборов конкретной организации;

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	<b>Раздел 1. Раздел 1. Налогообложение физических лиц</b>						
1.1	Тема 1. Состав и значение налогов с физических лиц /Лек/	3	2		Л1.2 Л1.3	0	
1.2	Тема 1. Состав и значение налогов с физических лиц /Ср/	3	14		Л1.2 Л1.3	0	
1.3	Тема 2. Налог на доходы физических лиц /Лек/	3	2		Л1.2 Л1.3	0	
1.4	Тема 2. Налог на доходы физических лиц /Пр/	3	2		Л1.2 Л1.3Л2.1	0	
1.5	Тема 2. Налог на доходы физических лиц /Ср/	3	14		Л1.2 Л1.3	0	
1.6	Тема 3. Налогообложение физических лиц – индивидуальных предпринимателей /Ср/	3	14		Л1.2 Л1.3	0	
1.7	Тема 4. Налог на имущество физических лиц /Лек/	3	2		Л1.2 Л1.3Л2.1	0	
1.8	Тема 4. Налог на имущество физических лиц /Пр/	3	2		Л1.2 Л1.3Л2.1	0	
1.9	Тема 4. Налог на имущество физических лиц /Ср/	3	13		Л1.2 Л1.3	0	
1.10	Тема 5. Транспортный налог /Пр/	3	2		Л1.2 Л1.3Л2.1	0	
1.11	Тема 5. Транспортный налог /Ср/	3	13		Л1.2 Л1.3	0	
1.12	Тема 6. Земельный налог /Ср/	3	14		Л1.2 Л1.3	0	
1.13	Тема 7. Государственная пошлина /Ср/	3	14		Л1.2 Л1.3	0	
1.14	Тема 8. Патентная система налогообложения /Ср/	3	14		Л1.2 Л1.3	0	
1.15	Тема 9. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан /Ср/	3	14		Л1.2 Л1.3	0	
	<b>Раздел 2. Раздел 2. Налогообложение юридических лиц</b>						
2.1	Тема 10. Налогообложение малого бизнеса /Лек/	4	1		Л1.1 Л1.3	0	
2.2	Тема 10. Налогообложение малого бизнеса /Ср/	3	4		Л1.1 Л1.3	0	
2.3	Тема 11. Упрощенная система налогообложения /Лек/	4	1		Л1.1 Л1.3	0	
2.4	Тема 11. Упрощенная система налогообложения /Пр/	4	2		Л1.1 Л1.3	0	
2.5	Тема 11. Упрощенная система налогообложения /Ср/	4	15		Л1.1 Л1.3	0	
2.6	Тема 12. Налог на добавленную стоимость /Пр/	4	1		Л1.1 Л1.3Л2.1	0	
2.7	Тема 12. Налог на добавленную стоимость /Ср/	4	15		Л1.1 Л1.3	0	
2.8	Тема 13. Налог на прибыль /Ср/	4	15		Л1.1 Л1.3	0	
2.9	Тема 14. Общая система налогообложения /Лек/	4	2		Л1.1 Л1.3	0	
2.10	Тема 14. Общая система налогообложения /Пр/	4	1		Л1.1 Л1.3Л2.1	0	
2.11	Тема 14. Общая система налогообложения /Ср/	4	15		Л1.1 Л1.3	0	
2.12	Тема 15. Торговый сбор /Ср/	4	16		Л1.1 Л1.3	0	
2.13	Тема 16. Единый сельскохозяйственный налог /Ср/	4	15		Л1.1 Л1.3	0	

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

<b>5.1. Контрольные вопросы и задания</b>
<p>Вопросы к зачету по дисциплине «Налогообложение физических и юридических лиц»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц</li> <li>2. История подоходного и имущественного налогообложения в России</li> <li>3. Современные проблемы и пути совершенствования налогообложения физических лиц</li> <li>4. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц</li> <li>5. Налог на доходы физических лиц. Социально-экономическое значение</li> <li>6. Объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц</li> <li>7. Налоговая база налога на доходы физических лиц</li> <li>8. Льготы при налогообложении по налогу на доходы физических лиц</li> <li>9. Ставки налога на доходы физических лиц</li> <li>10. Порядок исчисления НДФЛ</li> <li>11. Способы уплаты НДФЛ</li> <li>12. Декларирование доходов</li> <li>13. Индивидуальный предприниматель. Отличие от юридического лица</li> <li>14. Общий режим налогообложения у ИП</li> <li>15. Общая характеристика налога на имущество физических лиц</li> <li>16. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц</li> <li>17. Общая характеристика транспортного налога</li> <li>18. Порядок исчисления транспортного налога и налоговые льготы по транспортному налогу</li> <li>19. Общая характеристика земельного налога</li> <li>20. Исчисление и уплата земельного налога. Налоговые льготы</li> <li>21. Государственная пошлина: виды, плательщики, особенности уплаты</li> <li>22. Патентная система налогообложения: учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база.</li> <li>23. Совмещение ПСН с другими системами налогообложения, потеря права на ПСН.</li> <li>24. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан.</li> <li>25. Налогообложение малого бизнеса в России в современных условиях</li> <li>26. Упрощенная система налогообложения</li> <li>27. Налог на добавленную стоимость</li> <li>28. Налог на прибыль</li> <li>29. Общая система налогообложения</li> <li>30. Торговый сбор</li> <li>31. Единый сельскохозяйственный налог</li> </ol>
<b>5.2. Темы письменных работ</b>
<b>5.3. Фонд оценочных средств</b>
<b>5.4. Перечень видов оценочных средств</b>

<b>6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>			
<b>6.1. Рекомендуемая литература</b>			
<b>6.1.1. Основная литература</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Клюев Ю. В.	Налогообложение предприятий: Практикум для студентов, обучающихся по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм», профили подготовки: «Технология и организация экскурсионных услуг», «Организация и управление туроператорской и турагентской деятельностью», квалификация (степень) выпускника «бакалавр»	Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2016
Л1.2	Косов М. Е., Крамаренко Л. А., Оканова Т. Н.	Налогообложение имущества и доходов физических лиц: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017
Л1.3	Ефимова Е. Г., Поспелова Е. Б.	Налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие	Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019
<b>6.1.2. Дополнительная литература</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Бурнышева Л. В.	Налоговое право: Задачник	Омск: Омская юридическая академия, 2018
<b>6.3.1 Перечень программного обеспечения</b>			
<b>6.3.2 Перечень информационных справочных систем</b>			

**7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)****8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде зачета.

Промежуточная аттестация проводится с соблюдением следующих требований по процедуре. Зачет проводится в устной форме. На зачете обучающиеся самостоятельно готовят ответы на вопросы билета промежуточной аттестации по дисциплине. Одновременно присутствуют на промежуточной аттестации не более 8 человек (подготовка ответа, ответ преподавателю). Обучающийся при входе в аудиторию при себе имеет только письменные принадлежности (ручку или карандаш). Бумагу, необходимую для подготовки, выдает преподаватель. Обучающийся берет билет, ему предоставляется 30 минут для подготовки устного ответа на вопросы билета.

Оценка знаний обучающегося носит комплексный характер и определяется:

- ответом на зачете, решением задачи;
- учебными достижениями в семестровый период.

Выполнение всех заданий текущего контроля является желательным для всех обучающихся.

Оценка знаний обучающегося является балльной («отлично»/ «хорошо» / «удовлетворительно» / «неудовлетворительно»)

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

**Лекции**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

**Лабораторные занятия**

Лабораторные представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

**Самостоятельная работа обучающегося**

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.