

**АССОЦИАЦИЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ПОМОЩИ  
«ВЗАИМОПОМОЩЬ»**

УТВЕРЖДЕНО

приказ от «27» сентября 2023 г. № 4/О

Председатель АБП «Взаимопомощь»



А.С. Любимов

**Дополнительная профессиональная программа  
повышения квалификации**

**«Налогообложение юридических и физических лиц»**

*Срок реализации: 64 часа*

*Автор-составитель: М.В. Мартынова*

Санкт-Петербург  
2023

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>I.</b>	<b>Пояснительная записка .....</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>Цель реализации программы повышения квалификации .....</b>	<b>3</b>
<b>III.</b>	<b>Основные задачи программы повышения квалификации.....</b>	<b>3</b>
<b>IV.</b>	<b>Требования к результатам освоения дисциплины.....</b>	<b>3</b>
<b>V.</b>	<b>Учебный план .....</b>	<b>5</b>
<b>VI.</b>	<b>Содержание программы .....</b>	<b>6</b>
	Календарно-тематический план .....	6
	Раздел 1. Налоговая политика государства на современном этапе .....	7
	Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц.....	7
	<b>ТЕМА 2.1. Федеральные налоги и сборы.....</b>	<b>7</b>
	Тема 2.1.1. Налог на добавленную стоимость.....	7
	Тема 2.1.2. Акцизы .....	8
	Тема 2.1.3. Налог на доходы физических лиц.....	9
	Тема 2.1.4. Налог на прибыль организаций.....	9
	Тема 2.1.5. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог .....	10
	Тема 2.1.6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов .....	11
	Тема 2.1.7. Государственная пошлина.....	11
	<b>ТЕМА 2.2. Региональные налоги.....</b>	<b>11</b>
	Тема 2.2.1. Налог на имущество организаций.....	11
	Тема 2.2.2. Транспортный налог .....	11
	<b>ТЕМА 2.3. Местные налоги .....</b>	<b>11</b>
	Тема 2.3.1. Земельный налог .....	11
	Тема 2.3.2. Налог на имущество физических лиц.....	12
	<b>ТЕМА 2.4. Специальные налоговые режимы .....</b>	<b>12</b>
	Тема 2.4.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог) .....	12
	Тема 2.4.2. Упрощенная система налогообложения .....	12
	Тема 2.4.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности ....	12
	Тема 2.4.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .....	12
	Тема 2.4.5. Патентная система налогообложения.....	12
	<b>ТЕМА 2.5. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.....</b>	<b>12</b>
	<b>ТЕМА 2.6. Таможенные платежи .....</b>	<b>13</b>
	Тема 2.6.1. Понятие таможенных платежей, их виды .....	13
	Тема 2.6.2. Исчисление, порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов.....	13
	<b>ТЕМА 2.7. Организация налогового учета .....</b>	<b>13</b>
<b>VII.</b>	<b>Итоговая аттестация .....</b>	<b>14</b>
<b>VIII.</b>	<b>Материально-техническое оснащение.....</b>	<b>14</b>
<b>IX.</b>	<b>Организационно-педагогические условия реализации программы .....</b>	<b>14</b>
<b>X.</b>	<b>Рекомендуемая литература.....</b>	<b>15</b>
	Основная литература .....	15
	Дополнительная литература .....	15
	Нормативная литература.....	15

## **I. Пояснительная записка**

Настоящая программа (далее – программа) дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) разработана в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказом Министерства образования и науки РФ от 01 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам», Налоговым кодексом Российской Федерации (Федеральный закон от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ).

## **II. Цель реализации программы повышения квалификации**

- освоение актуальных изменений в правовом регулировании деятельности налоговых органов;  
- комплексное обновление знаний специалистов и совершенствование имеющихся компетенций, необходимых для выполнения должностных обязанностей в сфере налогообложения.

## **III. Основные задачи программы повышения квалификации**

В рамках заявленной программы должны быть решены следующие задачи:

- ознакомить слушателей с основными изменениями законодательства, регулирующего деятельность налоговых органов;  
- изучить актуальные вопросы специальных налоговых режимов;  
- выработать умение анализировать происходящие процессы применения налогообложения в современных условиях и давать оценку его эффективности.

## **IV. Требования к результатам освоения дисциплины**

В результате освоения данной программы обучающийся должен:

*знать:*

- последние изменения налогового законодательства по вопросам деятельности налоговых органов;

*уметь:*

- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности налогового учета;

- анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся деятельности налоговых органов;

*владеть навыками:*

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий в сфере налогообложения;

- анализа различных правовых явлений в области налогов и сборов, юридических фактов, правовых норм и административных правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности.

*Программа подготовлена с учетом Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих ЕКСД 2018. Редакция от 9 апреля 2018 года (в том числе с изменениями, вступившими в силу 01.07.2018) для должности Директор (генеральный директор, управляющий) предприятия.*

***Профессиональные компетенции, формируемые в процессе освоения программы:***

- осуществлять контроль налогового учета и планирования с учетом последних изменений налогового законодательства;
- проводить анализ применения налогообложения и давать оценку его эффективности;
- владеть знаниями о специальных налоговых режимах.

Срок освоения программы – 64 часа, из них:

51 - лекционных, 9 - практических часов и 4 часа - итоговая аттестация.

Форма обучения – групповая, очная.

Категории обучающихся по данной программе - Руководители (генеральный директор, управляющий), а также владельцы бизнеса с высшим или средним профессиональным образованием.

**V. Учебный план**  
**«Налогообложение юридических и физических лиц»**

№	Наименование разделов (дисциплин)	Всего ак. часов	Из них		Форма контроля
			Лекции	Практика	
1	Налоговая политика государства на современном этапе	4	4	-	Текущий устный опрос
2	Налогообложение юридических и физических лиц	56	47	9	
2.1	Федеральные налоги и сборы	22	21	1	Промежуточная аттестация
2.2	Региональные налоги	4	4	-	Текущий устный опрос
2.3	Местные налоги	4	3	1	Текущий устный опрос
2.4	Специальные налоговые режимы	8	6	2	Текущий устный опрос
2.5	Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	8	4	4	Текущий устный опрос
2.6	Таможенные платежи	4	2	2	Текущий устный опрос
2.7	Организация налогового учета	6	6	-	Текущий устный опрос
3	Итоговая аттестация (зачет)	4	-	-	Зачет
<b>ИТОГО:</b>		<b>64</b>	<b>51</b>	<b>9</b>	

**Календарный учебный график**

Срок обучения: 64 часа, из них: 51 час - лекции, 9 часов - практические занятия, работы, 4 часа - итоговая аттестация.

Режим занятий: 2 недели, 4 дня в неделю по 8 аудиторных часа в день.

Академический час – 45 минут. Предусмотрены перерывы по 10 минут между парами, 1 час - обеденный перерыв.

Форма обучения: очная. Обучение осуществляется круглогодично.

**VI. Содержание программы  
дополнительного профессионального образования  
«Налогообложение юридических и физических лиц»**

**Календарно-тематический план**

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин), тем	Всего ауд. часов	Из них:		Форма контроля знаний	Дата
			Лекции	Практические занятия		
	<b>1. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	Текущий (устный опрос)	
	<b>2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ</b>	<b>56</b>	<b>47</b>	<b>9</b>		
<b>2.1.</b>	<b>Федеральные налоги и сборы</b>	22	22	-		
2.1.1.	Налог на добавленную стоимость	8	8	-	Текущий (тест) <sup>1</sup>	
2.1.2.	Акцизы	2	2	-	Текущий (устный опрос)	
2.1.3.	Налог на доходы физических лиц	4	4	-	Текущий (устный опрос)	
2.1.4.	Налог на прибыль организаций	2	2	-	Текущий (устный опрос)	
2.1.5.	Налог на добычу полезных ископаемых, водный налог	2	2	-	Текущий (устный опрос)	
2.1.6.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2	2	-	Текущий (устный опрос)	
2.1.7.	Государственная пошлина	2	2	-	Текущий (устный опрос)	
	Промежуточная аттестация				Тестовый контроль <sup>2</sup>	
<b>2.2</b>	<b>Региональные налоги</b>	4	4	-		
2.2.1.	Налог на имущество организаций	2	2	-	Текущий (устный опрос)	
2.2.2.	Транспортный налог	2	2	-	Текущий (устный опрос)	
<b>2.3.</b>	<b>Местные налоги</b>	4	3	1		
2.3.1.	Земельный налог	3	2	1	Текущий (устный опрос)	
2.3.2.	Налог на имущество физических лиц	1	1	-	Текущий (устный опрос)	
<b>2.4.</b>	<b>Специальные налоговые режимы</b>	8	6	2		
2.4.1.	Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог)	1	1	-	Текущий (устный опрос)	
2.4.2.	Упрощенная система налогообложения	2	2	-	Текущий (устный опрос)	

<sup>1</sup> тесты текущего контроля знаний приведены в Приложении № 1 к программе

<sup>2</sup> тесты промежуточной аттестации приведены в Приложении № 1 к программе

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин), тем	Всего ауд. часов	Из них:		Форма контроля знаний	Дата
			Лекции	Практические занятия		
2.4.3.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2	1	1	Текущий (устный опрос)	
2.4.4.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	2	1	1	Текущий (устный опрос)	
2.4.5.	Патентная система налогообложения	1	1	-		
2.5.	<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</b>	8	4	4	Текущий (устный опрос)	
2.6.	<b>Таможенные платежи</b>	4	2	2		
2.6.1.	Понятие таможенных платежей, их виды	2	1	1	Текущий (устный опрос)	
2.6.2.	Исчисление, порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов	2	1	1	Текущий (устный опрос)	
2.7.	<b>Организация налогового учета</b>	6	6	-	Текущий (устный опрос)	
3.	<b>Итоговый зачет:</b>	<b>4</b>			Зачет	
<b>Всего аудиторных часов:</b>		<b>64</b>				

## **Раздел 1. Налоговая политика государства на современном этапе**

Лекция - 4 часа.

Анализ современного состояния и особенностей функционирования налоговой политики в РФ

Сравнительная характеристика налоговой политики в РФ и зарубежных странах

Проблемы налоговой политики в России. Перспективы развития налоговой политики.

Рационализация системы налогообложения.

Возможность использования зарубежного опыта налоговой политики в российской практике

## **Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц**

### **ТЕМА 2.1. Федеральные налоги и сборы**

#### **Тема 2.1.1. Налог на добавленную стоимость**

Лекция - 8 часов

Налогоплательщики НДС.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг).

Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг).

Особенности налогообложения при перемещении товаров через границу РФ. Порядок определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Особенности определения налоговой базы по НДС при передаче имущественных прав.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров.

Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты НДС при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.

Особенности определения налоговой базы по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.

Особенности налогообложения при реорганизации организаций.

Порядок определения налоговой базы по НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Налоговый период, налоговые ставки.

Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%.

Момент определения налоговой базы.

Порядок исчисления налога.

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Корректировочный счет-фактура.

Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров.

Случаи и порядок восстановления НДС.

Налоговые вычеты и порядок их применения.

Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация.

Особенности исчисления и уплаты НДС при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества или договором доверительного управления на территории РФ.

Особенности исчисления и уплаты НДС при реализации товаров (работ, услуг) в Таможенном союзе.

Порядок возмещения налога.

### **Тема 2.1.2. Акцизы**

Лекция - 2 часа.

Налогоплательщики.

Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.

Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином.

Особенности исполнения обязанности налогоплательщика акцизов в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Подакцизные товары.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобожденные от налогообложения).

Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Таможенного союза.

Определение налоговой базы по акцизам при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.

Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговый период, налоговые ставки.

Порядок исчисления акциза (авансового платежа).

Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.

Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату.



Сроки и порядок уплаты акцизов при совершении операций с подакцизными товарами; при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговая декларация.

### **Тема 2.1.3. Налог на доходы физических лиц**

Лекция - 4 часа.

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства.

Объект налогообложения. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

Особенности определения налоговой базы по договорам страхования.

Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования.

Особенности уплаты налога на доходы физических лиц от долевого участия в организациях.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках.

Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, а также по операциям займа ценными бумагами.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества.

Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период.

Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения).

Налоговые вычеты: стандартные; социальные; имущественные; профессиональные; при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок; при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе.

Дата фактического получения дохода.

Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, порядок его исчисления и уплаты.

Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Особенности исчисления сумм налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Особенности исчисления и порядок уплаты налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов.

Декларирование доходов, полученных физическими лицами.

Порядок взыскания и возврата налога.

Устранение двойного налогообложения.

### **Тема 2.1.4. Налог на прибыль организаций**

Лекция - 2 часа

Налогоплательщики. Объект налогообложения.

Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок признания доходов при методе начисления и кассовом методе.

Расходы, их группировка. Условия признания расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы, прочие. Формирование резервов в налоговом учете. Внереализационные расходы.

Амортизируемое имущество: порядок признания, амортизация, особенности налогового учета.

Порядок признания расходов при методе начисления и кассовом методе.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Налоговая база.

Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.

Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества.

Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами; с государственными и муниципальными ценными бумагами; по сделкам РЕПО с ценными бумагами; по операциям займа ценными бумагами.

Перенос убытков на будущее.

Налоговые ставки.

Налоговый период. Отчетный период.

Порядок исчисления налога и налога в виде авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Особенности исчисления и уплаты налога организацией, имеющей обособленные подразделения, клиринговых организаций.

Налоговая декларация.

Особенности определения и порядок налогового учета доходов и расходов банков, страховщиков, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Особенности налогообложения срочных сделок.

Налоговый учет. Прямые и косвенные расходы. Особенности ведения налогового учета в зависимости от вида деятельности налогоплательщика.

Особенности налогообложения иностранных организаций: при осуществлении деятельности через постоянное представительство; на строительной площадке; не осуществляющих деятельность через постоянное представительство и получающих доходы от источников в Российской Федерации.

Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.

Устранение двойного налогообложения.

### **Тема 2.1.5. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог**

Лекция - 2 часа

Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения.

Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

Налоговые вычеты. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Представление сведений в налоговые органы.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды пользования водными объектами, не признаваемые объектами налогообложения.

Порядок определения налоговой базы в зависимости от вида пользования водными объектами. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

### **Тема 2.1.6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

Лекция - 2 часа

Плательщики сборов. Объекты обложения. Объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, не признаваемые объектами обложения.

Ставки сборов. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям. Представление сведений в налоговые органы.

### **Тема 2.1.7. Государственная пошлина**

Лекция - 2 часа

Плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

## **ТЕМА 2.2. Региональные налоги**

### **Тема 2.2.1. Налог на имущество организаций**

Лекция - 2 часа

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное пользование. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации. Особенности налогообложения недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения. Особенности налогообложения имущества иностранных юридических лиц. Налоговая декларация. Устранение двойного налогообложения.

### **Тема 2.2.2. Транспортный налог**

Лекция - 2 час

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный) период. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу и налога. Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Налоговая декларация. Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.

## **ТЕМА 2.3. Местные налоги**

### **Тема 2.3.1. Земельный налог**

Лекция - 2 часа

Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база и порядок её определения.

Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу. Налоговая декларация.

Практическое занятие -1 часа. Расчет платежей по земельному налогу

### **Тема 2.3.2. Налог на имущество физических лиц**

Лекция - 1 час

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога на имущество физических лиц.

## **ТЕМА 2.4. Специальные налоговые режимы**

### **Тема 2.4.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог)**

Лекция - 1 час

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения, налоговая база. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

### **Тема 2.4.2. Упрощенная система налогообложения**

Лекция - 2 часа

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговый учет. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Налоговая декларация.

### **Тема 2.4.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Лекция - 1 час

Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговая декларация.

### **Тема 2.4.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

Лекция - 2 часа

Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений, их уполномоченные представители. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, НДС при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности учета налогоплательщиков и представления ими налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции.

### **Тема 2.4.5. Патентная система налогообложения**

Лекция - 2 часа

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет.

## **ТЕМА 2.5. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования**

Лекция - 4 часа

Плательщики страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.

Объект обложения и база для начисления страховых взносов.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчетные периоды.

Тарифы страховых взносов.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Особенности исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Отчетность по страховым взносам.

Контроль за уплатой страховых взносов.

Практическое занятие -4 часа. Расчет начисления страховых взносов.

## **ТЕМА 2.6. Таможенные платежи**

### **Тема 2.6.1. Понятие таможенных платежей, их виды**

Лекция - 2 часа

Таможенные платежи и их виды. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов (возникновение, прекращение). Лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов.

### **Тема 2.6.2. Исчисление, порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов**

Лекция -1 час.

Объект обложения таможенными пошлинами, налогами. Таможенная стоимость товаров, как налоговая база обложения таможенными пошлинами, налогами. Ставки таможенных пошлин, налогов и их применение.

Плательщики и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов. Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов.

Практическое занятие -1 час. Расчет уплаты таможенных пошлин.

## **ТЕМА 2.7. Организация налогового учета**

Лекция - 6 часов

Система нормативного регулирования налогообложения в РФ. Объекты налогообложения. Понятие налогового учета. Организация налогового учета доходов и расходов в зависимости от вида деятельности налогоплательщика и режима налогообложения. Первичные учетные документы. Аналитические регистры налогового учета. Расчет налоговой базы. Подходы к ведению раздельного учета. Учетная политика для целей налогообложения.

## **VII. Итоговая аттестация**

Оценка качества освоения программы обучения осуществляется аттестационной комиссией в виде зачета в устной форме по основным разделам программы.

Перечень вопросов, выносимых на зачет, приведен в Приложении № 2 к программе.

Вопросы к зачету подготовлены по темам программы, в каждый билет включены 2 вопроса.

Каждому обучающемуся предоставляется 10 минут на подготовку.

Зачет позволяет выявить уровень освоения обучающимися профессиональных компетенций программы.

Длительность итоговой аттестации – 4 часа.

### **Способ оценки:**

- Зачет проводится в устной форме;
- Состоит из 2-х любых вопросов;
- Оценивается полнота и точность ответа вопроса;
- Каждый вопрос оценивается в 5 баллов;
- Максимальная оценка: 10 баллов;
- Система оценки: зачет/не зачет;
- Для получения зачета необходимо набрать 7 баллов.

## **VIII. Материально-техническое оснащение**

- Наличие аудитории с доской.
- Наличие компьютерной техники для проведения презентаций и демонстрации визуальной информации и видео-объектов (проектор, экран, ноутбук).
- Наличие рабочего места (стола и стула) для преподавателя.
- Наличие столов и стульев для слушателей для проведения лекционных занятий.

## **IX. Организационно-педагогические условия реализации программы**

Реализация учебной программы осуществляется в логической последовательности изучения тем, что способствует усвоению учебного материала и формированию у обучающихся соответствующих знаний, умений и навыков.

Основными видами занятий являются лекции и практические занятия.

Лекции дают систематизированные знания по изучению проблем налогообложения.

Лекции по дисциплине должны иметь высокий научный уровень, сочетать убедительную доказательность с научным анализом изучаемого материала, концентрируя внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах, стимулируя их активную познавательную деятельность и формируя творческое мышление. На лекциях доводятся главные, основополагающие положения изучаемых вопросов. При проведении лекционных занятий для повышения активности обучающихся и степени усвояемости изучаемых вопросов целесообразно использовать методику постановки проблемных вопросов с последующим обсуждением возможных решений, использовать достаточное количество дидактических материалов, учебных, методических и справочных пособий, технических средств обучения.

Практические занятия является важным элементом учебного курса. При проведении практического занятия, в отличие от лекции, преподаватель непосредственно общается с обучающимися, имеет возможность задавать им вопросы, выслушивать ответы, вести дискуссию. Таким образом, в ходе такого занятия эффективно реализуется обратная связь между преподавателем и обучающимися.

Основные цели проведения практического занятия:

- повторение теоретического материала;
- знакомство с практическими приемами применения полученных знаний;
- обсуждение теоретических положений с целью улучшения качества усвоения материала;
- развитие практических навыков и их тренировка.

## Х. Рекомендуемая литература

### Основная литература

- 1.1. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновы. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510288>
- 1.2. Морозов, А. А. Налоговая система и законодательное регулирование налогового обложения / А.А. Морозов. - М.: Знание, 2018. - 104 с.
- 1.3. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2020.[http://www.consultant.ru/edu/student/download\\_books/book/tiutin\\_dv\\_nalogovoe\\_pravo/](http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/tiutin_dv_nalogovoe_pravo/)

### Дополнительная литература

- 2.1. Давидовская И.Л., Круглова Е.А. Налогообложение юридических и физических лиц: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов. – М.: Палата налоговых консультантов, 2016.
- 2.2. Налоги и налогообложение. / Под ред. Д.Г. Черника - М.: Юнити-Дана, 2010
- 2.3. Налоги и налогообложение. / Под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - М.: ЮНИТИ, 2010
- 2.4. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов. / Под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ, 2012
- 2.5. Гончаренко Л.И. «Налоги и налоговая система Российской Федерации». Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М 2010
- 2.6. Пансков В.Г. «Налоги и налогообложение. Теория и практика». Учебник. - М.: Юрайт, 2011
- 2.7. Пономарев А.И. «Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации». - М.: Финансы и статистика, 2009
- 2.8. Рыманов А.Ю. «Налоги и налогообложение». Учебное пособие. - М.: Инфра-М, 2010.

### Нормативная литература

- 3.1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Текст]: офиц. текст.
- 3.2. НК РФ глава 32. налог на имущество физических лиц.
- 3.3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>.

**ТЕСТЫ**  
**текущего контроля знаний и промежуточной аттестации**

**Тесты текущего контроля знаний по теме «Налог на добавленную стоимость»**

1. Облагается ли НДС аренда земли:

- а) да, но только если земля в аренду предоставляется государством
- б) да, но только если земля в аренду предоставляется частным собственником +
- в) нет

2. Облагается ли НДС реализация земельных участков:

- а) да
- б) да, но только земельных участков сельскохозяйственного назначения
- в) нет +

3. Налогоплательщик приобрел товар на сумму 12 млн. рублей (в том числе НДС 2 млн. рублей) в феврале 2020 года. Можно ли принять вычет НДС по такому счету-фактуре частями в декларациях за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2020 года:

- а) можно +
- б) нельзя
- в) можно, если это оговорено в договоре

4. Налогоплательщик выявил в феврале 2020 года счет-фактуру по приобретенному товару с датой 10 декабря 2018 года. Как получить вычет НДС по такому счету-фактуре:

- а) заявив вычет в налоговой декларации, поданной за 1-й квартал 2020 года
- б) представив уточненную налоговую декларацию за 4-й квартал 2018 года
- в) обоими способами, указанными выше +

5. Российские предприятия ... НДС при ввозе импортных товаров на территорию РФ:

- а) уплачивают по желанию
- б) уплачивают
- в) не уплачивают +

6. В России НДС выполняет фискальную функцию, т. е. ... доходы бюджета:

- а) уменьшает
- б) увеличивает +
- в) регулирует

7. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- а) физические лица
- б) организации +
- в) иностранцы

8. Налог на добавленную стоимость введен в РФ:

- а) в 1991 г.
- б) в 1995 г.
- в) в 1992 г. +



9. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- а) операции по реализации земельных участков (долей в них)
- б) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации +
- в) операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ

10. Налог на добавленную стоимость относится к налогам на:

- а) наследство
- б) имущество
- в) действия +

11. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- а) передача имущественных прав организации её «правопреемнику» (правопреемникам)
- б) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, «расходы» на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций +
- в) операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ

12. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- а) строительно-монтажные работы для собственного потребления +
- б) операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ
- в) операции по реализации земельных участков (долей в них)

13. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- а) передача имущественных прав организации её «правопреемнику» (правопреемникам)
- б) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией +
- в) операции по реализации земельных участков (долей в них)

14. Не признаются объектом налогообложения:

- а) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией
- б) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией
- в) операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ +

15. Не признаются объектом налогообложения:

- а) строительно-монтажные работы для собственного потребления
- б) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления +
- в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией

16. С 1 января 2019 года ставка НДС составляет:

- а) 20% +
- б) 15%
- в) 18%

17. Для некоторых продовольственных товаров, книг, товаров для детей и некоторых категорий медицинского оборудования в настоящее время действует пониженная ставка:

- а) 15%
- б) 12%
- в) 10% +

### Тесты промежуточной аттестации по теме «Федеральные налоги и сборы»

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета +
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

2. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации +

3. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 8000 р.
- б) 3000 р. +
- в) 1000 р.

4. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию) +
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

5. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг +

6. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета +
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

7. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- а) налоговой базы и суммы налога
- б) суммы налога
- в) налоговой базы +

8. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- а) за календарный год
- б) ежемесячно
- в) ежеквартально +

9. Налоговый учет по НДС ведется в:

- а) индивидуальной карточке
- б) налоговой карточке +
- в) лицевом счете

10. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

- а) принимают к вычету
- б) относят на прибыль
- в) относят на затраты +

11. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета
- б) первичные учетные документы +
- в) налоговая декларация

## ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ к зачету

1. Понятие налогов, сборов, пошлин.
2. Элементы налога.
3. Функции налога.
4. Принципы налогообложения.
5. Налоговая политика.
6. Налоговая система.
7. Местные налоги: понятие, сущность.
8. Налог на имущество физических лиц (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
9. Земельный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
10. Региональные налоги: понятие и сущность.
11. Налог на имущество предприятий (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
12. Транспортный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
13. Федеральные налоги.
14. Налог добавленной стоимости (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты, счет фактура, книга продаж, книга покупок, порядок возмещения налога, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
15. Налог на прибыль (налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования доходов и расходов организации, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, перенос убытков на следующие налоговые периоды, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
16. Налог на доходы физических лиц (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговые вычеты (стандартные, имущественные, профессиональные) налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты).
17. Специальные налоговые режимы.
18. Упрощенная система налогообложения (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
19. Единый сельскохозяйственный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
20. Единый налог на вмененный доход (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
21. Организация налогового контроля: камеральные и выездные налоговые проверки.
22. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
23. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
24. Особенности налоговой системы России.