|  |
| --- |
|  |

**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

«УТВЕРЖДАЮ»

|  |
| --- |
| Декан экономического факультета |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ проф. А.А. Аузан/ |

**(подпись)**

**«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г**.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Налоговая система России»**

**Москва, 2021**

**1. Наименование дисциплины: Налоговая система России**

Автор(ы) программы:

к.э.н. И. А. Емельянов, старший преподаватель Л. Ю. Шкромюк

Телефон, e-mail: 8-495-939-32-97, lshkromyuk@gmail.com

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: Экономика

Язык преподавания дисциплины: русский.

**2. Статус и место дисциплины в структуре основной образовательной программы подготовки бакалавра (данные берутся из учебного плана)**

Статус дисциплины:вариативная (спецкурс по выбору)

Семестр: 6/8 семестр

Курс является логическим продолжением линейки курсов кафедры учета, анализа и аудита

Курс обеспечивает общее понимание экономической сущности налогов, основах налоговой системы РФ, принципах формирования налогов в России, формах налогового контроля и мерах ответственности налогоплательщиков, навыками работы с Налоговым Кодексом РФ, а также способствует приобретению практических навыков в расчётах основных налогов.

К проведению занятий могут привлекаться специалисты-практики крупнейших компаний.

Пререквизиты: отсутствуют.

**3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций и результатов обучения:

Знать:

- предмет, методы, принципы и базовые понятия налогов и налогообложения;

- содержание и структуру действующей налоговой системы РФ;

- основные направления налоговой политики Российской Федерации;

- законодательные, методические и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие основы построения и функционирования налоговой системы Российской Федерации;

- процедуры налогового контроля и порядок привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений;

- механизм исчисления налогоплательщиками федеральных, региональных и местных налогов и сборов, порядок их уплаты;

Уметь:

- оперировать налоговыми понятиями;

- пользоваться структурой налоговой системы РФ;

- применять практические навыки по порядку исчисления и уплаты налогов организациями;

- анализировать основные виды налогов.

**4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ**

Объем дисциплины составляет \_3\_\_ зачетных единицы, всего \_108\_академических часов, из которых, \_\_36\_\_\_ часов составляет контактная работа студента с преподавателем (36\_ часа – занятия лекционного типа (интерактивные лекции) и семинарского типа, \_2\_ - зачет), \_\_\_72\_\_\_ часа составляет самостоятельная работа студента.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название темы** | **Трудоемкость (в академических часах) по видам работ** | | | | | | | |
| Всего  часов | Контактная работа студента с преподавателем, часы | | | | | | Самостоятельная работа студента, часы |
| Всего часов контактной работы | в том числе | | | | |
| Занятия лекционного типа | Занятия семинарского типа | Консультации | | Промежуточная аттестация *(зачет)* |
| кнч | перед промежуточной аттестацией |
| Тема 1. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации | 12 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 8 |
| Тема 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль | 12 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 8 |
| Тема 3. Объекты налогообложения и налоговая база по НДС. Налоговые вычеты по НДС. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Налоговая декларация по НДС. | 16 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 12 |
| Тема 4. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов в целях налогообложения, порядок определения налогооблагаемой прибыли и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Налоговая декларация по налогу на прибыль. | 20 | 8 | 4 | 4 |  |  |  | 12 |
| Тема 5. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды и НДФЛ: порядок исчисления и уплаты. | 8 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 4 |
| Тема 6. Специальные налоговые режимы | 16 | 4 | 2 | 2 |  |  |  | 12 |
| Тема 7. Оценка налоговой нагрузки в различных (типовых) хозяйственных ситуациях. Методы налогового планирования. | 16 | 6 | 2 | 4 |  |  |  | 10 |
| Консультация перед промежуточной аттестацией |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Промежуточная аттестация (зачет) | 8 |  |  |  |  |  | 2 | 6 |
| Всего часов | 108 | 34 | 16 | 18 |  |  | 2 | 72 |

1. **СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЙ**

**Тема 1. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации (4 часа).**

Современное состояние налоговой системы РФ. Структура общего налогового законодательства: Налоговый кодекс, Таможенный кодекс, Бюджетный кодекс и др. федеральные законы. Субъекты налоговых отношений. Виды налоговых режимов. Классификация налогов. Понятийный аппарат, используемый в налоговом законодательстве РФ. Общее определение понятия «объект налогообложения». Основные элементы налогообложения: налоговая база, налоговая ставка и налоговый период.

**Основная литература:**

* Материалы лекций – размещены на on.econ.msu.
* Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая).

**Тема 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль (4 часа).**

Механизм реализации налогоплательщиками своих прав и обязанностей. Права налогоплательщиков и формы их реализации. Обязанности налогоплательщиков и обеспечение их выполнения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Характеристика системы налоговых органов РФ, их полномочия и функции. Права налоговых органов и формы их реализации. Обязанности налоговых органов и обеспечение их выполнения. Налоговая декларация и порядок ее предоставления. Сущность налогового контроля. Формы его осуществления и их характеристика (учет налогоплательщиков, налоговые проверки, производство по делу о налоговом правонарушении). Оформление результатов налоговых проверок.

**Основная литература:**

* Материалы лекций – размещены на on.econ.msu.
* Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая).

**Тема 3. Объекты налогообложения и налоговая база по НДС (4 часа).**

Налоговые вычеты по НДС. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Налоговая декларация по НДС. Объекты налогообложения и их характеристика. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и сделкам. Порядок исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения. Налоговый период, ставки налога и порядок уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация по НДС. Источники информации для формирования ее показателей.

**Основная литература:**

* Материалы лекций – размещены на on.econ.msu.
* Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Гл.21 «Налог на добавленную стоимость».

**Тема 4. Налог на прибыль организаций (8 часов).**

Классификация доходов и расходов в целях налогообложения, порядок определения налогооблагаемой прибыли и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения. Понятие «налоговый учет». Доходы в целях налогообложения прибыли.

Понятие расходов в налоговом учете. Экономическая оправданность и документальная подтвержденность расходов. Группировка расходов в налоговом учете. Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Признание доходов и расходов в налоговом учете. Метод начислений и кассовый метод. Признание внереализационных доходов и расходов. Порядок определения расходов текущего периода. Прямые и косвенные расходы. Определение сумм прямых расходов, учитываемых при налогообложении прибыли текущего периода. Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Источники информации для формирования ее показателей.

**Основная литература:**

* Материалы лекций – размещены на on.econ.msu.
* Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Гл.25 «Налог на прибыль организаций».

**Тема 5. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды и НДФЛ (4 часа).**

Порядок исчисления и уплаты. Объекты обложения и порядок формирования базы по страховым взносам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Ставки страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Определение налоговой базы по НДФЛ. Налоговые льготы и вычеты. Налоговый период, общий порядок исчисления и уплаты НДФЛ в бюджет.

**Основная литература:**

* Материалы лекций – размещены на on.econ.msu.
* Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Гл.23 «Налог на доходы физических лиц» и глава 34 «Страховые взносы».

**Тема 6. Специальные налоговые режимы (4 часа).**

Общая характеристика специальных налоговых режимов. Налогоплательщики.

Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Единый налог на вмененный доход: объекты налогообложения и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Специальные налоговые режимы применительно к индивидуальным предпринимателям.

**Основная литература:**

* Материалы лекций – размещены на on.econ.msu.
* Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Раздел VIII.I «Специальные налоговые режимы».

**Тема 7. Оценка налоговой нагрузки в различных (типовых) хозяйственных ситуациях.**

**Методы налогового планирования (6 часов).**

1. Материалы лекций – размещены на on.econ.msu.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая).
3. **ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Основная литература:**

* Материалы лекций – размещены на on.econ.msu.
* Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).

**Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:**

Гарант, Консультант.

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

www.nalog.ru, www.minfin.ru

1. **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (материалы для проведения контактной и самостоятельной работы)**

**Варианты форм проведения занятий (контактной работы):**

* интерактивные лекции в форме диалога со студентами
* семинары, нацеленные на обсуждение сложных вопросов и проблем, возникших в процессе решения задач
* мини-тесты и практические задания в системе on.econ.msu
* контрольная работа и промежуточная аттестация на компьютере в системе on.econ.msu.

**Варианты форм самостоятельной работы студентов:**

* изучение лекционных материалов и литературы
* решение задач
* выполнение мини-тестов

***Примеры заданий по курсу, выполняемых на занятиях в рамках контактной работы:***

Задания данного типа выполняются студентом индивидуально в письменной и/или электронной форме проходит с использованием системы электронной информационной среде экономического факультета МГУ имени М.В.Ломоносова «ON.ECON». Тестирования проводятся на основе тестов множественного выбора с единственным верным вариантом ответа и решения задач. Работа проходит по всему материалу. Для успешного написания требуется не только изучить материалы контактных занятий, но и рекомендуемую литературу. Очное присутствие студента является обязательным. Для решений задач при необходимости студенты обеспечиваются информацией о действующих ставках налогов, утвержденных налоговых вычетах и всей справочной информацией из НК РФ.

**Примеры тестовых заданий**

1. Коммерческая организация зарегистрирована в г.Нижний Новгород и функционирует в условиях общего налогового режима. Из каких законодательных актов оно может получить информацию о действующих в Нижегородской области льготах по налогу на имущество организаций:

а) Налоговый кодекс РФ

б) Закон РФ «О налоге на имущество организаций»

в) закон Нижегородской области «О налоге на имущество организаций»

2. Штрафные санкции, наложенные на организацию по итогам выездной налоговой проверки, не признанные налогоплательщиком уплачиваются:

а) самим налогоплательщиком добровольно;

б) уплачиваются налогоплательщиком по решению суда;

в) могут быть взысканы налоговым органом с налогоплательщика принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банках.

**Примеры демонстрационных материалов по промежуточной аттестации**

***Общее описание:***

Задания данного типа выполняются студентом индивидуально в письменной и/или электронной форме (в системе on.econ.msu.ru). Экзамен включает тестовые заданий и/или задачи по изученным темам. Очное присутствие студента является обязательным.

Для решений задач при необходимости студенты обеспечиваются информацией о действующих ставках налогов, утвержденных налоговых вычетах и всей справочной информацией из НК РФ.

***Примеры тестовых заданий***

1. Какой налог из нижеприведенных является федеральным:

а) налог на имущество организаций

б) налог на добавленную стоимость (НДС)

в) земельный налог

2. Пеня за неуплату налога в установленный срок уплачивается:

а) самим налогоплательщиком добровольно;

б) уплачивается налогоплательщиком по решению суда;

в) может быть взыскана налоговым органом с налогоплательщика принудительно, за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банках.

3. Обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной, если

а) в налоговую инспекцию представлена декларация по данному налогу

б) в банк представлено платежное поручение на уплату этого налога и на расчетном счете налогоплательщика имелась сумма, достаточная для уплаты налога

в) соответствующая сумма налога поступила на счета казначейства

***Примеры задач***

*Задача 1*

ООО «У Палыча» работает по УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на произведенные расходы. За 2021 год доходы общества составили 3 000 тыс.руб. Общая величина расходов, принимаемых при определении суммы единого налога, составила 2 850 тыс.руб.

*Требуется:*

Определить суму единого налога, которую ООО «У Палыча» должно заплатить в бюджет за 2020 год.

1. **ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ**

Выполнение мини-тестов и решение задач

Контрольная работа – на компьютере в системе on.econ.msu

Контрольная работа (промежуточная аттестация) – на компьютере в системе on.econ.msu

Контрольные работы включают тестовые задания и расчетные задачи по изученным темам. Очное присутствие студента является обязательным.

Выполнение всех контрольных работ является обязательным элементом курса (вне зависимости от набранных баллов по другим видам деятельности).

1. **БАЛЛЬНАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ**

Максимальные значения баллов, которые студент может получить за выполнение формы проверки знаний (текущая и промежуточная аттестация):

|  |  |
| --- | --- |
| **Формы текущей и промежуточной аттестации**  **(оценочные средства)** | **Баллы** |
| *Решение мини-тестов, задач* | *30 баллов* |
| *Контрольная работа* | *45 баллов* |
| ***Контрольная работа – промежуточная аттестация (зачет)*** | ***75 баллов*** |
| ***Всего:*** | ***150 баллов*** |

Выполнение контрольных работ является обязательным элементом курса (вне зависимости от набранных баллов по другим видам деятельности) и считаются сданными при выполнении более 50% заданий.

Оценка по курсу выставляется, исходя из следующих критериев:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оценка** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** |
| *Зачет* | 60 | 150 |
| *Незачет* | 0 | 59,99 |

1. **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Все учебно-методические материалы по курсу размещаются в системе on.econ.msu.

Проведение мини-тестов, решение задач, контрольных работ, промежуточной аттестации осуществляется с использованием системы on.econ.msu.

Мультимедийная аудитория с компьютером, компьютерный класс.

Компьютерные классы для проведения контрольных работ и промежуточной аттестации.

**Авторы программы:**

к.э.н., доцент И. А. Емельянов

старший преподаватель Л. Ю. Шкромюк