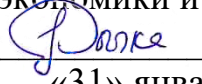


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАМЧАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КамчатГТУ»)

Факультет информационных технологий, экономики и управления

Кафедра «Экономика и менеджмент»

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
информационных технологий,
экономики и управления
 /И.А. Рычка /
«31» января 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
(уровень бакалавриата)

направленность (профиль): Бухгалтерский учет и аудит

Петропавловск-Камчатский,
2024

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

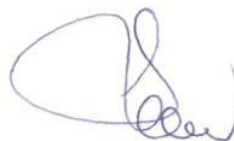
Составитель рабочей программы
доцент кафедры «Экономика и менеджмент»,
к.э.н.



Т.И. Богданова

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры «Экономика и менеджмент»
22.01.2024, протокол № 6

Зав. кафедрой «Экономика и менеджмент»,
к. э. н., доцент



Ю.С. Морозова

«22» января 2024 г.

1 Цели и задачи учебной дисциплины

Специальные налоговые режимы являются особыми системами налогообложения деятельности субъектов малого предпринимательства, играющими значительную роль в российской экономике. Изучение и знание российского налогообложения малого бизнеса – неотъемлемая составная часть современного экономического образования.

Цель изучения дисциплины: формирование у обучающихся профессиональных компетенций по исчислению налогов по специальным налоговым режимам, осуществления налогового планирования и ведения налогового учета в соответствии с ФГОС ВО направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учёт и аудит»

Задачи изучения дисциплины:

- формирование у будущих бакалавров экономики знаний основ налогового законодательства по специальным налоговым режимам;
- формирование умений по организации и осуществления налогового учета и налогового планирования при применении специальных налоговых режимов;
- формирование навыков составления налоговой отчётности;
- формирование навыков самостоятельной работы, творческого мышления и логики в решении практических задач в сфере применения специальных налоговых режимов.

2 Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций:

Планируемые результаты обучения при изучении дисциплины, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Планируемые результаты освоения образовательной программы	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемый результат обучения по дисциплине	Код показателя освоения
ПК - 3	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИД-1 _{ПК-3} , знает законодательство РФ о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	Знать: - систему налогового законодательства РФ по СНР; - механизм обязательного страхования при применении СНР	3 (ПК-3)1 3 (ПК-3)2
		ИД-2 _{ПК-3} , умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Уметь: - проводить расчёты по определению суммы единого и минимального налогов; - составлять формы налоговой отчётности; - вести налоговый учёт и налоговое планирование; - рассчитывать суммы страховых взносов при СНР.	У (ПК-3) 1 У (ПК-3) 2 У (ПК-3) 3 У (ПК-3) 4

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

В системе профессиональной подготовки бакалавров экономики дисциплина «Специальные налоговые режимы» занимает важное место и является одной из специальных дисциплин по выбору подготовки бакалавров экономики по профилю подготовки «Бухгалтерский учёт и аудит». Она призвана обеспечить углубленное изучение основных базовых курсов по налогообложению субъектов малого предпринимательства применительно к современным условиям хозяйствования. В дальнейшем знания, полученные в ходе изучения дисциплины, могут быть использованы при изучении специальных курсов подготовки магистров экономики.

4. Содержание дисциплины

4.1 Тематический план дисциплины

Тематический план распределение учебных часов для очно-заочной формы обучения (5 семестр)

Наименование разделов и тем	Всего часов	Контактная работа по видам учебных занятий			Самостоятельная работа	Формы текущего контроля
		Лекции	Семинары (практические занятия)	Лабораторные работы		
Тема 1. Значение и роль субъектов малого предпринимательства в экономике России, основы организации их деятельности, учёта.	18	4	2		12	Семинар-Дискуссия, опрос, практические задания, реферат
Тема 2. Основы построения налоговой системы России	20	4	4		12	Семинар, опрос, практические задания, реферат
Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	16	2	2		12	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 4. Упрощённая система налогообложения (УСН)	22	4	6		12	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	16	2	2		12	Опрос, решение ситуационных задач
Тема 6. Патентная система налогообложения	14	2	2		10	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
Тема 7. Налог на профессиональный доход	14	2	2		10	Опрос, тестирование по темам 1-8,
Тема 8. Организация налогового учёта и налогового планирования в деятельности субъектов малого предпринимательства	24	4	4		16	Опрос, МАСТЕР-КЛАСС Гл. бухгалтера малого предприятия
Итого часов	144	24	24		96	
Контроля знаний	36					Экзамен

Наименование разделов и тем	Всего часов	Контактная работа по видам учебных занятий			Самостоятельная работа	Формы текущего контроля
		Лекции	Семинары (практические занятия)	Лабораторные работы		
Всего часов	180					

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1: Значение и роль субъектов малого предпринимательства в экономике России, основы организации их деятельности, учёта.

Лекции.

Значение и объективная необходимость малого бизнеса в экономике страны. Роль малого предпринимательства в экономике Камчатского края. Становление и перспективы развития малого бизнеса в современной России. Нормативное регулирование деятельности малых форм предпринимательства и основные направления государственной поддержки.

Организация, основные этапы, документальное оформление регистрации предприятия малого бизнеса. Постановка на учёт. Организация бухгалтерского учёта и налогового учёта на малом предприятии

Вопросы для самоконтроля:

1. Каким нормативным актом регулируется деятельность субъектов малого предпринимательства?
2. Назовите субъектов малого предпринимательства?
3. В каких организационно-правовых формах возможно ведение малого бизнеса?
4. Есть ли ограничения в видах деятельности по ведению малого предпринимательства?
5. Какова доля малого предпринимательства в экономике страны по данным статистики?
6. В каких формах осуществляется государственная поддержка субъектов малого предпринимательства и нужна ли она?
7. Какие документы необходимо представить для регистрации малого предприятия?
8. Каков порядок организации бухгалтерского учёта на малом предприятии и кто за это отвечает?
9. Каков порядок организации налогового учёта на малом предприятии и кто за это несет ответственность?

Практическое занятие.

Семинар: Дискуссия «Может ли малое предпринимательство играть существенную роль в экономике страны? Являются налоговые льготы (СНП) стимулом развития малого предпринимательства в России?».

Практические задания:

Задание 1. Определение доли малого предпринимательства по основным экономическим показателям в экономике страны.

Задание 2. Определение доли малого предпринимательства по основным экономическим показателям в экономике Камчатского края.

Задание 3. Определение удельного веса налоговых доходов малого предпринимательства в консолидированном бюджете страны и Камчатского края, местного и федерального бюджетов. Обсуждение результатов анализа.

Задание 4. Перечислите критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства.

Литература: [1]; [2]; [3]

Тема 2: Основы построения налоговой системы России и организации налогового учёта.

Лекции.

Характеристика структуры налоговой системы России.

Система налогового законодательства в РФ. Классификация налогов, систем налогообложения для различных категорий налогоплательщиков.

Налоговая ответственность за нарушение налогового законодательства. Порядок защиты налогоплательщиком своих законных прав и интересов.

Организация налогового учёта на малых предприятиях.

Порядок уплаты страховых взносов субъектами малого предпринимательства.

Проблемы и тенденции развития налоговой политики государства в отношении малого предпринимательства.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое НАЛОГ?
2. Что такое НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА?
3. Назовите структуру налоговой системы РФ?
4. В чём значение налогового кодекса?
5. Назовите категории налогоплательщиков?
6. Перечислите виды налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства.
7. В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?
8. Что понимается в действующем законодательстве под специальным налоговым режимом?
9. Какие специальные режимы предусмотрены НК РФ?
10. В чём отличие общего режима налогообложения от специальных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей?
11. В чём отличие общего режима налогообложения от специальных налоговых режимов для организаций - юридических лиц?
12. Какие методы признания доходов и расходов установлены для предприятий на спецрежимах?
13. Возможно ли совмещение и спецрежима и общей системы налогообложения?

Практическое занятие.

Семинар-Дискуссия: Согласны ли Вы с утверждением, что чем выше налоги, тем богаче государство? Приведите аргументы «за» и «против» этого утверждения.

Семинар. Вопросы для обсуждения:

1. Изучение и обсуждение структуры Налоговой системы РФ;
2. Обсуждение прав и обязанностей налогоплательщиков (ст. 23, 21. НК РФ)
1. Обсуждение законодательной базы по организации налогового учёта.
2. Обсуждение законодательной базы по исчислению страховых взносов

Решение практических заданий.

Темы рефератов для самостоятельного исследования

1. Сравнительная оценка отечественной и зарубежной систем налогообложения деятельности предприятий малого бизнеса.

2. Анализ позитивных и негативных тенденций развития малого предпринимательства в России и предпочтения в налоговой сфере.
3. Направления оптимизации налогообложения доходов малых предприятий.
4. Система методического обеспечения оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства.
5. Пути оптимизации состава и структуры налоговой системы России.
6. Направления оптимизации налоговой нагрузки по каждому спецрежиму на выбор студента.

Литература: [1]; [2]; [3]; [5]; [7]; [8]

Тема 3: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

Лекции.

Характеристика системы налогообложения в виде Единого сельскохозяйственного налога по основным элементам: нормативная база, плательщики, объект, ставки, льготы, налоговый период, порядок исчисления, сроки уплаты, налоговая отчётность, налоговый учёт, отражение на счетах бухгалтерского учёта.

Особенности исчисления и уплаты единого налога при ЕСХН на предприятиях рыбной отрасли в Камчатском крае.

Вопросы для самоконтроля:

1. Чем регулируется исчисление и уплата ЕСХН?
2. Кто имеет право перейти на уплату ЕСХН?
3. Перечислите состав плательщиков ЕСХН
4. Какие отрасли по классификатору относятся к сельскому хозяйству?
5. При каком условии организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и/или выращивающие рыбу, и осуществляющие ее первичную и последующую переработку, признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?
6. Что является объектом налогообложения при ЕСХН?
7. Каков метод признания доходов и расходов при ЕСХН?
8. Назовите налоговый период и налоговую ставку при ЕСХН.
9. Каков порядок ведения налогового учета при ЕСХН?
10. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕСХН?
11. Укажите доходы, которые учитываются при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
12. Перечислите расходы, которые принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
13. Каков порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН?
14. Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?

Практическое занятие.

Актуализация опорных знаний (опрос) по ЕСХН (ст.26.1 ч.2 НК РФ):

- ✓ Нормативная база:
- ✓ Налогоплательщики, особые требования
- ✓ Объекты налогообложения
- ✓ Налоговые ставки
- ✓ Налоговый период
- ✓ Порядок исчисления налога
- ✓ Срок уплаты налога
- ✓ Налоговая отчётность

- ✓ Отличительные особенности ЕСХН в Камчатском крае

Семинар. Изучение нормативных актов по специальным налоговым режимам в Камчатском крае

Решение ситуационных задач и составление налоговой декларации

Литература: [2, гл. 26.1]; [5]; [6]; [7]; [8]; [9]; [10]

Тема 4: Упрощённая система налогообложения (УСН).

Лекции.

Нормативно-законодательная база по применению упрощённой системы налогообложения.

Условия перехода на упрощённую систему налогообложения, учёта и отчётности. Порядок перехода и документальное оформление. Выбор объектов налогообложения и ставки.

Порядок применения налогового законодательства для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощённую систему налогообложения: исчисление совокупного дохода, подлежащего налогообложению; совокупность налогов, заменённых единым налогом для малых предприятий.

Налоговый период, порядок исчисления, сроки уплаты.

Понятие и порядок исчисления минимального налога.

Налоговая отчётность, порядок составления и представления.

Бухгалтерский учёт при применении упрощённой системы налогообложения.

Анализ налогообложения при применении общей и упрощённой системы налогообложения. Выбор системы налогообложения.

Особенности исчисления и уплаты единого налога по упрощённой системе налогообложения в Камчатском крае. Выбор объекта налогообложения. Оптимизация единого налога при применении упрощённой системы налогообложения.

Вопросы для самоконтроля:

1. Чем регулируется исчисление и уплата единого налога при УСН?
2. Кто имеет право перейти на уплату единого налога при упрощенной системе налогообложения?
3. Что является объектом налогообложения при применении УСН?
4. В какие бюджеты поступает единый налог?
5. Какой орган устанавливает объект налогообложения?
6. Назовите налоговый период и налоговую ставку.
7. Порядок ведения налогового учета при переходе с УСН на ОРН и обратно.
8. Каков метод признания доходов и расходов при УСН?
9. Порядок определения расходов при приобретении основных средств.
10. Восстановление амортизации при возврате с УСН на ОРН.
11. Назовите критерии перехода на УСН?
12. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
13. Какие ставки применяются при применении УСН?
14. Вправе ли налогоплательщики, применяющие УСН, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?
15. Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе перейти на уплату единого налога при УСН?
16. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату УСН?
17. Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?

Практическое занятие.

Задание № 1. Актуализация опорных знаний (коллоквиум):

Обсуждение основных характеристик налога.

Письменный опрос (диктант)

Найти ошибку в текстовом варианте по характеристикам УСН.

Задание № 2. Решение ситуационных задач: Определение налогооблагаемой базы и суммы единого налога. Составление декларации. Организация налогового учёта.

МАСТЕР-КЛАСС инспектора ИФНС РФ по Камчатскому краю.

Мастер-класс налогового инспектора УФНС РФ по Камчатскому краю:

- Анализ налоговых споров между налогоплательщиками и налоговыми органами при применении специальных налоговых режимов.
- Перспективы совершенствования налогового администрирования по специальным налоговым режимам.
- Изменения в Налоговом законодательстве в части применения специальных налоговых режимов.

Литература: [2, гл. 26.2]; [5]; [6]; [7]; [8]; [9]; [10]

Теме 5. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП)

Лекции.

Нормативно-законодательная база по применению системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП)

Плательщики СРП. Объект, ставки, условия соглашения о разделе продукции; совокупность налогов, уплачиваемых при СРП.

Налоговый период, порядок исчисления, сроки уплаты.

Налоговая отчётность, порядок составления и представления.

Бухгалтерский учёт при применении системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

Особенности исчисления и уплаты единого налога при СРП в Камчатском крае.

Вопросы для самоконтроля:

1. Определите понятие СРП, укажите значение налогообложения при выполнении СРП?
2. Чем регулируется исчисление и уплата СРП?
3. В чем заключается отличие налогообложения при выполнении СРП от других специальных режимов?
4. От чего зависят варианты налогообложения при выполнении СРП?
5. Кто имеет право перейти на уплату единого налога при СРП?
6. Кто такой «инвестор»?
7. В зависимости от чего установлены налоговые ставки?
8. В какие бюджеты поступает единый налог?
9. Какой орган устанавливает объект налогообложения?
10. Назовите налоговый период и налоговую ставку.

Практическое занятие.

Задание № 1. Актуализация опорных знаний – обсуждение основных характеристик налога.

Задание № 2. Решение ситуационных задач: Определение налогооблагаемой базы и суммы единого налога.

Литература: [2, гл. 26.4]; [5]; [6]; [7]; [8]; [9]; [10]

Тема 6. Патентная система налогообложения

Лекции.

Нормативно-законодательная база при применении патентной системы налогообложения. Плательщики на патентной системе налогообложения. Характеристика видов деятельности подпадающих под действие патента. Причины отказа налоговых органов в выдаче патента.

Порядок применения налогового законодательства для субъектов малого предпринимательства, перешедших на патент: исчисление годового дохода, подлежащего налогообложению; совокупность налогов, заменённых патентом для индивидуальных предпринимателей.

Срок действия патента и порядок уплаты.

Особенности исчисления и уплаты патента индивидуальными предпринимателями в Камчатском крае.

Особенности выбора патентной системы налогообложения и ЕНВД.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какими нормативными документами регулируется исчисление и уплата налога на основе патента?
2. Кто имеет право перейти на уплату патентного налога?
3. Какие виды деятельности могут облагаться единым налогом на патенте?
4. Как определяется стоимость патента и отчего зависит размер годового дохода?
5. Основные условия применения патентной системы налогообложения.
6. Можно ли иметь несколько патентов на разные виды деятельности или достаточно одного?
7. Обязательно ли ведение налогового учета на патенте?
8. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на патент?
9. По каким причинам организации и индивидуальные предприниматели могут получить отказ от выдачи патента?
10. Надо ли сдавать налоговую декларацию?

Практическое занятие.

Задание № 1. Актуализация опорных знаний – обсуждение основных характеристик налога.

Задание № 2. Решение ситуационных задач: Определение налогооблагаемой базы и суммы единого налога.

Литература: [2, гл. 26.5]; [4]; [6]; [7]; [8]; [9]; [10]

Тема 7. Налог на профессиональный доход

Лекции.

Нормативно-законодательная база при применении налога на профессиональный доход. Экспериментальные области. Характеристика налогоплательщиков – самозанятых граждан. Характеристика видов деятельности подпадающих под действие закона.

Основные характеристики налога.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какими нормативными документами регулируется исчисление и уплата налога на профессиональный доход?
2. Для каких регионов и на какой срок он установлен?
3. Какие категории плательщиков признаются самозанятыми?
4. Каким образом можно получить (зарегистрироваться) статус самозанятого?

5. Какие виды деятельности подпадают под данное налогообложение?
6. Как и кем определяется размер полученного самозанятыми гражданами дохода?
7. Основные условия применения налога на профессиональный доход?
8. Можно ли заниматься несколькими видами деятельности?
9. Обязательно ли ведение налогового учета?
10. Обязательно ли уплачивать страховые взносы?
11. Надо ли сдавать налоговую декларацию?

Практическое занятие.

Задание № 1. Актуализация опорных знаний – обсуждение основных характеристик налога.

Задание № 2. Тестирование по темам 1-8

Литература: [4]; [5]; [6]; [7]; [8]; [9]

Тема 8. Организация налогового планирование в деятельности субъектов малого предпринимательства

Лекции.

Понятие налогового планирования в организации как элемента управления финансами. «Налоговое поле» и налоговый паспорт организации. Налоговая нагрузка.

Методы, инструменты и схемы налогового планирования. Ситуационная модель. Балансовые методы налогового планирования. Учётная политика организации. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что понимается под налоговым планирование?
2. Что значит для малых предприятий налоговое планирование?
3. Какую из 2-х систем налогообложения могут выбрать малые предприятия?
4. Какой из 5 спецрежимов могут выбрать малые предприятия?
5. В каких формах может осуществляться налоговое планирование?
6. Дайте определение понятию «налоговая нагрузка».
7. Дайте определение понятию «необоснованная налоговая выгода».
8. Дайте определение понятию «налоговый паспорт».
9. Дайте определение понятию «налоговое поле».
10. Приведите методы налогового планирования.
11. Назовите основные схемы налогового планирования.
12. Раскройте значение и содержание учётной политики в целях налогообложения.

Практическое занятие

МАСТЕР-КЛАСС Главного бухгалтера малого предприятия, находящегося на специальном налоговом режиме.

Литература: [2, гл.25]; [5]; [6]; [7]; [8]; [9]

5 Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся

В целом внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося при изучении курса включает в себя следующие виды работ:

- проработка (изучение) материалов лекций;
- чтение и проработка рекомендованной учебно-методической литературы;
- подготовка к практическим занятиям;
- поиск и проработка материалов из Интернет-ресурсов, периодической печати;
- выполнение домашних заданий;

- подготовка и выступление с рефератом;
- конспектирование первоисточников и учебной литературы;
- подготовка к текущему и итоговому контролю знаний по дисциплине.

Основная доля самостоятельной работы обучающихся приходится на подготовку к практическим занятиям, тематика которых полностью охватывает содержание курса и предполагает умение работать с первичной информацией.

Богданова Т.И. «Специальные налоговые режимы» - программа курса и методические указания к изучению дисциплины для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» очной и заочной формы обучения / ФГОУ ВПО КамчатГТУ, Кафедра "Экономика". – Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2019. – 59 с. (Утв. УМУ № 8 от 29.05.2019)

6 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся представлен в приложении к рабочей программе дисциплины и включает в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Вопросы для проведения промежуточной итоговой аттестации по дисциплине (экзамен)

1. Значение и роль малого бизнеса в экономике страны.
2. Нормативное регулирование деятельности малых форм предпринимательства и основные направления государственной поддержки.
3. Организация бухгалтерского учёта на малом предприятии
4. Организация налогового учёта на малом предприятии
5. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов при спецрежимах.
6. Система налогового законодательства в РФ.
7. Понятие, организационная структура и принципы построения Российской налоговой системы. Основные системы налогообложения, возможные к применению в РФ.
8. Налоговая ответственность за нарушение налогового законодательства.
9. Порядок защиты налогоплательщиком своих законных прав и интересов.
10. Характеристика основных элементов ЕСХН.
11. Методы оптимизации (налогового планирования) налоговых обязательств по ЕСХН.
12. Правовые основы применения УСН и условия перехода на УСН.
13. Ограничения по применению УСН отдельными налогоплательщиками
14. Преимущества и недостатки применения УСН.
15. Характеристика основных элементов УСН.
16. Порядок определения и признания доходов при применении УСН.
17. Порядок определения и признания расходов при применении УСН.
18. Понятие и порядок исчисления минимального налога.
19. Методы оптимизации налоговых обязательств по УСН.
20. Значение в налоговой системе и основы применения системы налогообложения по соглашению о разделе продукции.
21. Характеристика нормативной базы и основных элементов патентной системы налогообложения.

22. Причины отказа налоговых органов в выдачи патента.
23. Характеристика нормативной базы и основных элементов налога на профессиональный доход.
24. Понятие, методы, инструменты и схемы налогового планирования.
25. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.

7.Рекомендуемая литература

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации / принята всенародным голосованием 12.12.1993 [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: [http:// www. garant. ru](http://www.garant.ru)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. №117-ФЗ от 05.08.2000 [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: [http:// www. garant. ru](http://www.garant.ru)
3. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан» от 27.11.2018 № 422-ФЗ [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: [http:// www. garant. ru](http://www.garant.ru)
4. Закон Камчатского края «О патентной системе налогообложения в Камчатском крае» от 28 сентября 2012 года [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: [http:// www. garant. ru](http://www.garant.ru)

Основная

1. Петров М.А. Налоговая система и налогообложение в России: уч.пособие:/ Петров М.А. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. - 403с (10)
2. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для бакалавров/ Мамрукова О.И. — 9-е изд.,перераб. — Москва: Омега-Л, 2015. — 407с. (20)

Дополнительная

3. Богданова Т.И. «Налоги и налоговая система» - программа курса и методические указания к изучению дисциплины для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» очной формы обучения / ФГОУ ВПО КамчатГТУ, Кафедра "Экономика». – Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2016. – 40 с. (Утв. УМУ № 7 от 20.05.2016)
4. Кругляк З.И.Налоговый учет: учеб. пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская.- Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.-377 с. (4)
5. Налоги и налогообложение: учеб. для студентов высш.учеб.заведений/ под ред. Б.Х.Алиева. – 2-ое изд., перераб. И доп. – М.:Финансы и статистика, 2008.– 448с. (+ Режим доступа: [https://e.lanbook.com/book/53778.](https://e.lanbook.com/book/53778)) (29)
6. Шапкова Е.Ю.Налоги и налогообложение: учеб. пособие для сред. учеб. завед./ Шапкова Е.Ю.- М.: Дашков и К, 2006.-160с.- (23)

8Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]: Электрон.дан. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]: Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
3. Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/>

4. Электронно-библиотечная система «eLibrary»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.elibrary.ru>
5. Журнал «Российский налоговый курьер»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.rnk.ru

9 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

9.1 Методика преподавания дисциплины

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, проведение практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций по отдельным (наиболее сложным) специфическим проблемам дисциплины, устные коллективные опросы, встречи с практическими работниками. Предусмотрена самостоятельная работа обучающихся. По окончании теоретического обучения проводится промежуточный контроль знаний посредством сдачи экзамена.

В ходе *лекций* обучающимся следует подготовить конспекты лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины; проверять термины, понятия с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь; обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание понятиям, которые обозначены как обязательные по каждой теме дисциплины.

Целью проведения *практических занятий* является закрепление знаний студентов, полученных ими в ходе изучения дисциплины на лекциях и самостоятельно, формирование умений и навыков по определению налогооблагаемых баз по каждому спецрежиму, расчёту и определению суммы единого налога и другие умения в соответствии с рабочей программой дисциплины. На практических занятиях обсуждаются вопросы по теме, разбираются конкретные налоговые ситуации из практики деятельности предприятия, проводится тестирование, обсуждаются доклады, проводятся опросы.

В ходе проведения практических занятий проводится коллективный устный опрос - это форма контроля, позволяющая в короткий срок выяснить уровень знаний большого количества обучающихся по разделу курса. Он требует обязательного активного участия всех присутствующих и требует аргументированность и обоснованность ответов.

В процессе групповых и индивидуальных *консультаций* обучающиеся имеют возможность получить квалифицированную консультацию по организации налогового учёта по спецрежимам и по вопросам налогового планирования на основе имеющихся знаний у обучающегося, проводится решение учебных задач и ситуаций посредством осуществления поиска различных вариантов решения, обсуждаются проблемные вопросы становления и развития налоговой системы РФ.

9.2 Контактная работа по видам учебных занятий

При изучении дисциплины используются интерактивные методы обучения, такие как:

1. Лекция:

- проблемная лекция, предполагающая изложение материала через проблемность вопросов, задач или ситуаций. При этом процесс познания происходит в научном поиске, диалоге и сотрудничестве с преподавателем в процессе анализа и сравнения точек зрения;
- лекция-визуализация - подача материала осуществляется средствами технических средств обучения с кратким комментированием демонстрируемых визуальных материалов (презентаций).

2. Игровые методы обучения:

- анализ конкретных ситуаций (КС). Под конкретной ситуацией понимается проблема, с которой тот или иной обучаемый, выступая в роли руководителя или иного профессионала,

может в любое время встретиться в своей деятельности, и которая требует от него анализа, принятия решений, каких-либо конкретных действий. В этом случае на учебном занятии слушателям сообщается единая для всех исходная информация, определяющая объект управления. Преподаватель ставит перед обучаемыми задачу по анализу данной обстановки, но не формулирует проблему, которая в общем виде перед этим могла быть выявлена на лекции. Обучающиеся на основе исходной информации и результатов ее анализа сами должны сформулировать проблему и найти ее решение. В ходе занятия преподаватель может вводить возмущающее воздействие, проявляющееся в резком изменении обстановки и требующее от обучаемых неординарных действий. В ответ на это слушатели должны принять решение, устраняющее последствие возмущающего воздействия или уменьшающее его отрицательное влияние.

3. Обсуждение проблем в ходе *дискуссии* и предложение путей её решения:

– студентам за неделю до обсуждения предлагается тема для обсуждения. Каждому студенту предоставляется слово для высказывания своей точки зрения по той или иной проблеме, пути её решения.

– дискуссия должна носить конструктивный характер, не должна сводиться, только к критическим выступлениям. Сообщения должны быть краткими, не более 5-7 минут.

– преподавателем оценивается активность отдельных студентов в обсуждении проблемы, уровень знаний и осведомлённость по теме обсуждения.

4 *Мастер-класс* опытных практических работников. Даёт возможность обучающимся напрямую задать интересующие их вопросы практическим работникам, углубить свои знания по дисциплине, напрямую побеседовать со специалистами по вопросам налогообложения, проблемам, спорным ситуациям.

Решение практических заданий и ситуационных задач

Задания носят ярко выраженный практико-ориентированный характер, для их решения необходимо конкретное предметное знание нескольких учебных предметов. Обязательным элементом задания является проблемный вопрос. Решение заданий позволяет обучающемуся осваивать интеллектуальные операции последовательно в процессе работы с информацией: ознакомление - понимание - применение - анализ - синтез - оценка.

Модель задания: информация по заданию, представленная в разнообразном виде (текст, таблица, график, статистические данные и т. д.) - задание на работу с данной информацией.

Решение практических заданий способствует развитию навыков самоорганизации деятельности, формированию умения объяснять явления действительности, повышению уровня функциональной грамотности, формированию ключевых компетенций, подготовке к профессиональному выбору, ориентации в ключевых проблемах современной экономики

Содержание учебного материала также диктует выбор следующих методов обучения:

– информационно-развивающих. Это лекции, объяснения, демонстрации, решение задач, самостоятельная работа с рекомендуемой литературой;

– проблемно-поисковые и исследовательские - самостоятельная проработка проблемных вопросов по дисциплине и выполнение исследований.

10 Курсовой проект (работа)

Выполнение курсового проекта (работы) не предусмотрено учебным планом.

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем

11.1 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса

– электронные образовательные ресурсы, представленные в п. 8 рабочей программы;

- изучение нормативных документов на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, проработка документов;
- интерактивное общение с обучающимися и консультирование посредством электронной почты.

11.2 Перечень программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса

При освоении дисциплины используется лицензионное программное обеспечение:

- текстовый редактор Microsoft Word;
- пакет 7 - офис

11.3 Перечень информационно-справочных систем

- справочно-правовая система Гарант <http://www.garant.ru/online>

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины

– для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации предусмотрена аудитория № 7-309 с комплектом учебной мебели на 32 посадочных места;

– для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены аудитории:

- 1) № 7-305, оборудованная 5 рабочими станциями с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 30 посадочных места;
- 2) № 7-517, оборудованная 8 компьютерами с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 12 посадочных мест;

– для подготовки курсовых и выпускных квалификационных работ, проведения научных и методических семинаров, обсуждения результатов НИР кабинет курсового и дипломного проектирования – аудитория № 318-319, оборудованная 10 рабочими станциями с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 45 посадочных мест;

- технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории: аудиторная доска, мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор);
- комплект раздаточного материала (10 штук).