

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«29» 06 2021 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.01.01 Налоги на пользование природными ресурсами

Учебный план: ФГОС3++_2021-2022_38.03.01_ИЭСТ_Международный учет и аудит_ЗАО №1-3- 103.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: заочная

План учебного процесса

| Семестр (курс для ЗАО) | Контактная работа обучающихся | | Сам. работа | Контроль, час. | Трудоём- кость, ЗЕТ | Форма промежуточной аттестации | |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------------------|--------------------------------------|-------|
| | Лекции | Практ. занятия | | | | | |
| 3 | УП | 4 | 4 | 96 | 4 | 3 | Зачет |
| | РПД | 4 | 4 | 96 | 4 | 3 | |
| Итого | УП | 4 | 4 | 96 | 4 | 3 | |
| | РПД | 4 | 4 | 96 | 4 | 3 | |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

Старший преподаватель

Александрова Марина
Геннадиевна

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области нормативно-правового регулирования проведения налоговых проверок, освоение методики проведения налоговой проверки

1.2 Задачи дисциплины:

- Рассмотреть основные современные проблемы в области проведения налоговой проверки и перспективы их решения;
- Раскрыть принципы построения методики налоговых проверок.
- Рассмотреть основные правовые акты, на которых базируется проведение налоговой проверки;
- Показать особенности практики применения методики налоговых проверок;
- Предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области проведения налоговых проверок для решения практических задач при формировании налоговой отчетности.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Бухгалтерский учет

Налогообложение предприятий и организаций

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен осуществлять постановку на налоговый учёт, ведение налогового учета работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц

Знать: 1) нормы законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, устанавливающие плательщиков налогов и сборов, а также элементы налогов и сборов, связанных с использованием различных природных ресурсов;

2) налоги: налог на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, земельный налог, водный налог,

3) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов,

4) систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Уметь: 1) определять плательщиков и элементы налогов и сборов в сфере природопользования;

2) рассчитывать такие налоги как земельный налог, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых,

3) определять суммы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Владеть: 1) методами определения плательщиков и элементов налогов и сборов в сфере природопользования;

2) навыками расчёта таких налогов как земельный налог, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий | Семестр (курс для ЗАО) | Контактная работа | | СР (часы) | Инновац. формы занятий |
|---|---------------------------|-------------------|---------------|--------------|------------------------------|
| | | Лек. (часы) | Пр. (часы) | | |
| Раздел 1. Основы налогообложения пользования природными ресурсами | 3 | | | | |

| | | | | | |
|---|--|-----|-----|----|--|
| <p>Тема 1. Природные ресурсы, порядок их учёта. Виды неналоговых платежей, связанных с использованием природных ресурсов.</p> <p>Виды природных объектов и природных ресурсов, их учет, законодательное регулирование их использования и налогообложения. Рентный характер налогов и платежей за пользование природными ресурсами. Понятие природной ренты. Фискальная роль налогов и сборов, связанных с природопользованием. Плата за негативное воздействие на окружающую среду. Экологический сбор, утилизационный сбор. Арендная плата по договору аренды лесного участка. Компенсация вреда окружающей среде. Практическое занятие. Природные ресурсы и неналоговые платежи, связанные с их использованием.</p> | | 0,5 | 0,5 | 12 | |
| <p>Тема 2. Неналоговые платежи, закреплённые налоговым кодексом РФ - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>Плательщики сборов. Объекты обложения, ставки, порядок исчисления. Порядок и сроки уплаты сборов, и их зачисления. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и ИП, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям. Практическое занятие. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> | | 0,5 | 0,5 | 12 | |
| <p>Раздел 2. Налогообложение использования водных и земельных ресурсов</p> | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|-----|-----|----|----|
| <p>Тема 3. Налог на пользование водными ресурсами - водный налог.</p> <p>Налогоплательщики водного налога и лица, не признаваемые налогоплательщиками. Объекты налогообложения водным налогом и объекты, не облагаемые этим налогом. Налоговые базы, налоговый период, налоговые ставки. В каких случаях ставки подлежат увеличению. Порядок исчисления налога, порядок и сроки его уплаты. Необходимость подачи налоговой декларации по водному налогу. Практическое занятие. Водный налог, определение налоговой базы и суммы налога.</p> | | 0,5 | 0,5 | 14 | АС |
|---|--|-----|-----|----|----|

| | | | | |
|--|-----|-----|----|----|
| <p>Тема 4. Налог на пользование земельными ресурсами - земельный налог. Общие положения установления налога. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и порядок её определения, налоговый период, льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки его уплаты. Практическое занятие. Земельный налог, определение налоговой базы и суммы налога.</p> | 0,5 | 0,5 | 14 | |
| Раздел 3. Налогообложение пользования недрами | | | | |
| <p>Тема 5. Налогоплательщики и элементы налога на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики и постановка на учёт в качестве налогоплательщика НДС. Объект налогообложения, добытое ископаемое, порядок определения количества добытого полезного ископаемого и определения его стоимости, налоговая база. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты НДС, сроки уплаты налога и подачи налоговой декларации. Практическое занятие. Расчёт налога на добычу полезных ископаемых.</p> | 1 | 1 | 15 | АС |
| <p>Тема 6. Налогообложение дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья. Налогоплательщики и условия освобождения от обязанностей налогоплательщика налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог. Сроки подачи налоговой декларации. Практическое занятие. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья., налогоплательщики, налоговая база, расчёт суммы налога</p> | 0,5 | 0,5 | 14 | |

| | | | | |
|--|-----|-----|----|--|
| <p>Тема 7. Специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений о разделе продукции. Основные понятия и общие положения использования данного специального налогового режима. Налогоплательщики и их уполномоченные представители. Особенности учёта налогоплательщиков при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и НДС при выполнении соглашений. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашения. Практическое занятие. Особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</p> | 0,5 | 0,5 | 15 | |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО) | 4 | 4 | 96 | |

| | | | | |
|---|--|------|----|--|
| Консультации и промежуточная аттестация (Зачет) | | 0,25 | | |
| Всего контактная работа и СР по дисциплине | | 8,25 | 96 | |

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

| Код компетенции | Показатели оценивания результатов обучения | Наименование оценочного средства |
|-----------------|---|---|
| ПК-5 | <p>Называет нормы законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, устанавливающие налоговые льготы и элементы налогообложения объектов природопользования; называет налогоплательщиков и элементы налогов и сборов, связанных с использованием различных природных ресурсов.</p> <p>Решает стандартные задачи по расчёту налогов и сборов в сфере природопользования</p> <p>Определяет налогоплательщиков и элементы налогов и сборов, связанных с использованием различных природных ресурсов.</p> | <p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Практическое задание.</p> <p>Практическое задание.</p> |

5.1.2 Система и критерии оценивания

| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций | |
|------------------|--|-------------------|
| | Устное собеседование | Письменная работа |
| Зачтено | Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра. | |
| Не зачтено | Неспособность использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения элементов практического задания не соответствует всем требованиям или практическое задание | |

| | | |
|--|--|--|
| | не выполнено. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра. | |
|--|--|--|

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

| № п/п | Формулировки вопросов |
|--------|--|
| Курс 3 | |
| 1 | Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции. |
| 2 | Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. |
| 3 | Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции. |
| 4 | Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. |
| 5 | Порядок исчисления и уплаты НДС |

| | |
|----|--|
| 6 | Добытое ископаемое, порядок определения количества добытого полезного ископаемого и определения его стоимости |
| 7 | Налогоплательщики и постановка на учёт в качестве налогоплательщика НДС. |
| 8 | Порядок расчёта земельного налога юридическими лицами. |
| 9 | Общие положения установления земельного налога и его налогоплательщики. |
| 10 | Порядок расчёта водного налога. |
| 11 | Налогоплательщики и объекты налогообложения водным налогом. |
| 12 | Возможен ли зачет или возврат сумм сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов по нереализованным разрешениям? Если возможен, то опишите его порядок. |
| 13 | Каков порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов |
| 14 | Перечислите неналоговые платежи, связанные с использованием природных ресурсов. |
| 15 | Дайте определение природной ренты. В чем заключается рентный характер налогов и платежей за пользование природными ресурсами. |
| 16 | Назовите виды природных объектов и природных ресурсов |

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2021 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитать сумму водного налога за 1-й квартал 2021 года.

2. Описать процедуру налогообложения земельным налогом

В 2018 году организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 21 апреля 2018 года. Кадастровая стоимость участка – 20 000 000 руб.

Организация закончила строительство дома в январе 2020 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 22 января 2020 года.

3. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб/т, 200 т по цене 900 руб/т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

4. За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 36 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 27 руб/долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

5. За один месяц 2021 г. алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 100 000 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 31 руб/долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

В течение семестра выполняются контрольные работы

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

| Автор | Заглавие | Издательство | Год издания | Ссылка |
|-------|----------|--------------|-------------|--------|
|-------|----------|--------------|-------------|--------|

| 6.1.1 Основная учебная литература | | | | |
|---|--------------------------|--|------|---|
| Заболотни, Г. И. | Налоги и налогообложение | Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/105033.html |
| Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др. | Налоги и налогообложение | Москва: Инфра-М | 2020 | https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=367301 |

| 6.1.2 Дополнительная учебная литература | | | | |
|--|--------------------------|--|------|---|
| Захарьин В. Р. | Налоги и налогообложение | Москва: Форум | 2019 | https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361428 |
| Железная, Е. Д. | Налоги и налогообложение | Сочи: Сочинский государственный университет | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/106577.html |
| Комарова, Е. И., Стеба, Н. Д., Пивоварова, Н. В., Федосеева, Ю. А. | Налоги и налогообложение | Саратов: Профобразование | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/91896.html |
| Афончикова, В. А., Некрасова, Э. С., Черненко, Д. А., Шабанова, М. Р., Шмакова, М. Н., Шумяцкий, Р. И. | Налоги и налогообложение | Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» | 2019 | http://www.iprbookshop.ru/95205.html |

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| Аудитория | Оснащение |
|--------------------|---|
| Учебная аудитория | Специализированная мебель, доска |
| Компьютерный класс | Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду |