

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин
«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.03 Налогообложение в цифровой экономике

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ООО №1-1-151.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, аудит и финансовый консалтинг
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
3	УП	34	34	49	27	4	Экзамен
	РПД	34	34	49	27	4	
Итого	УП	34	34	49	27	4	
	РПД	34	34	49	27	4	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России 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 налогообложения в цифровой экономике

1.2 Задачи дисциплины:

- рассмотреть основные положения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах в сфере налогообложения;
- раскрыть понятие «налоговая система» и перспективы её трансформации в условиях становления цифровой экономики, принципы и методы налогообложения
- изучить порядок определения налоговой базы, методику расчета федеральных, региональных, местных налогов и сборов, особенности представления налоговых деклараций порядок уплаты налогов и сборов.
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области налогообложения для решения практических задач расчета налогов и сборов

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Федеральная налоговая служба

Экономическая теория

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-6: Способен осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Знать: теоретические основы и принципы налогообложения; особенности налогообложения доходов физических лиц и налогообложение имущества физических и юридических лиц
Уметь: применять современные технологии цифровой экономики для поиска и обобщения финансовой информации, необходимой для проведения налогового планирования отечественных коммерческих, финансово-кредитных организаций
Владеть: методами ведения налогового учета и налогового планирования в организации с использованием инновационных технологий цифровой экономики

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Перспективы трансформации налоговой системы России в условиях становления цифровой экономики.						
Тема 1. Теоретические основы построения налоговой системы. Экономическая сущность налогов, функции налогов, элементы налога и их характеристика, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов. Налоговая система РФ. Классификация налогов и сборов. Налоговая политика. Практическое занятие. Теоретические основы построения налоговой системы.	3	2	2	5		О

<p>Тема 2. Нормативное регулирование налоговой системы РФ и перспективы её трансформации в условиях становления цифровой экономики.</p> <p>Налоговое законодательство. Иные правовые акты о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Понятие налога и сбора. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов. Понятие «цифровая экономика». Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике. Налоговая политика как инструмент трансформации налоговой системы в условиях становления цифровой экономики.</p> <p>Практическое занятие. Нормативное регулирование налоговой системы РФ</p>	2	2	5	АС		
<p>Раздел 2. Основные налоги современной налоговой системы России</p>					0	

<p>Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы.</p> <p>Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок зачета и возмещения НДС. Акцизы. Налогоплательщики. Подачакизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты налогообложения. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов.</p> <p>Практическое занятие. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы.</p>	8	12	8		
---	---	----	---	--	--

<p>Тема 4. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование. Налогоплательщики. Резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Плательщики взносов. Объект обложения взносами. Порядок определения облагаемой взносами базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих обложению взносами. Льготы. Расчётный период. Порядок исчисления и перечисления взносов. Сроки уплаты.</p> <p>Практическое занятие. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование.</p>	6	6	8	АС	
<p>Тема 5. Налог на прибыль.</p> <p>Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Метод начисления и кассовый метод. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц.</p> <p>Практическое занятие. Налог на прибыль.</p>	4	2	6		

<p>Тема 6. Основные региональные, местные налоги и специальные налоговые режимы</p> <p>Налог на имущество предприятий. Транспортный налог. Налог на имущество физических лиц. Упрощенная система налогообложения. Прочие налоги и сборы.</p> <p>Практическое занятие. Основные региональные, местные налоги и специальные налоговые режимы</p>	8	6	7		
<p>Раздел 3. Влияние цифровых технологий на налогообложение и налоговое администрирование в РФ.</p>					
<p>Тема 7. Налоговое администрирование в цифровой экономике, его развитие в РФ. Цифровые сервисы ФНС РФ, в т.ч. для проверки контрагентов, расчета некоторых налоговых показателей. Личный кабинет налогоплательщика. Налоговые калькуляторы ФНС РФ. Онлайн кассы. Введение прослеживаемости товаров.</p> <p>Практическое занятие. Налоговое администрирование в цифровой экономике</p>	2	2	5	О	

Тема 8. Влияние цифровизации на налогообложение Акцизы: пример влияния цифровизации. Новые цифровые режимы налогообложения: налог на профессиональный доход, АУСН. Разработка цифрового налога: за и против, подход ОЭСР. Практическое занятие. Влияние цифровизации на налогообложение		2	2	5		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		34	34	49		
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5		24,5		
Всего контактная работа и СР по дисциплине		70,5		73,5		

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-6	Перечисляет действующие налоги, относящиеся в федеральным, региональным и местным, а также специальные налоговые режимы. Называет функции налогов, налогоплательщиков и элементы основных налогов.	Вопросы для устного опроса
	Использует сервисы ФНС РФ для проверки контрагентов. Использует налоговые калькуляторы для расчета налоговой нагрузки при проведении налогового планирования в организации.	Практическое задание
	Рассчитывает налоговую нагрузку организации, используя сервисы ФНС РФ, использует калькулятор «Выбор подходящего режима налогообложения на сайте ФНС РФ для целей налогового планирования.	Практическое задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области, умение использовать теоретические знания для решения практических задач.	
4 (хорошо)	Ответ полный и правильный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но допущены в ответах небольшие погрешности, которые устраняются только в результате собеседования.	
3 (удовлетворительно)	Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, существенные ошибки, устранение которых в результате собеседования затруднено.	

2 (неудовлетворительно)	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Непонимание заданного вопроса. Неспособность сформулировать хотя бы отдельные концепции дисциплины. Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки).</p>	
-------------------------	--	--

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
Семестр 3	
1	Новые цифровые режимы налогообложения: налог на профессиональный доход, АУСН.
2	Цифровые сервисы ФНС РФ, в т.ч. для проверки контрагентов, расчета некоторых налоговых показателей
3	Понятие «цифровая экономика». Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике.
4	Понятие налога и сбора. Что относится к федеральным, региональным и местным налогам и сборам. Какими нормативными актами устанавливается, в какой бюджет будут поступать налоги?
5	Налоговое законодательство. Иные правовые акты о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации.
6	Налоговая система РФ. Классификация налогов и сборов. Налоговая политика.
7	Экономическая сущность налогов, функции налогов, элементы налога и их характеристика, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов
8	Счёт-фактура. Для чего нужен этот документ, какие виды этого документа существуют и для чего.
9	Что является налоговой базой по НДС? Указать виды налоговых баз и ставки, применяемые к этим базам.
10	Что является объектом налогообложения НДС и что не признаётся объектом налогообложения НДС?
11	Назовите налогоплательщиков НДС. Кто не относится к налогоплательщикам НДС?
12	Кто имеет право на освобождение от НДС? Как его получить? Каков срок освобождения?
13	Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?
14	Налоговый период по НДС, сроки и порядок уплаты этого налога.
15	Что относится к подакцизным товарам?
16	Кто является плательщиком акцизов? Опишите объекты налогообложения акцизами
17	Налоговый период по акцизам, сроки и порядок уплаты этого налога.
18	Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
19	Что такое амортизация и амортизируемое имущество. Методы расчета амортизации.
20	Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
21	Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
22	Что относится к доходам от реализации и внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли?
23	Какие доходы не признаются при налогообложении прибыли?
24	Что относится к прочим расходам при налогообложении прибыли?
25	Что относится к внереализационным расходам при налогообложении прибыли?
26	Опишите порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов
27	Какие расходы не признаются при налогообложении прибыли, и какие признаются в пределах норм?
28	Перечислите ставки налога на прибыль, опишите условия применения каждой ставки.
29	Налоговый период для налога на прибыль. Сроки и порядок уплаты этого налога.
30	Перечислите налогоплательщиков НДФЛ.
31	Как определяется статус налогового резидента?
32	Какие доходы не облагаются НДФЛ ?
33	Объект налогообложения НДФЛ. Налоговые ставки по НДФЛ.
34	Опишите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ

35	Опишите социальные налоговые вычеты по НДФЛ
36	Опишите имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
37	Опишите профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ
38	Каков срок и порядок уплаты НДФЛ
39	Что является объектом налогообложения страховыми взносами в ПФ, ФОМС, ФСС?
40	Кто является налогоплательщиком страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование
41	Расчётный период, порядок и сроки уплаты страховых взносов
42	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения
43	Порядок расчёта налоговой базы по налогу на имущество организаций.
44	Условия использования патентной системы налогообложения
45	Налоговый период, порядок и сроки уплаты транспортного налога
46	Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц
47	Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых
48	Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых
49	Налоговый период, порядок и сроки уплаты земельного налога
50	Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины
51	Налогоплательщики и условия использования ЕСХН
52	Особенности перехода на УСН и использования этого спец режима
53	Особенности налогообложения при УСН
54	Какие методы признания доходов и расходов установлены НК РФ? Чем они отличаются?
55	Объекты налогообложения при УСН и применяемые ставки
56	Назовите действующие в настоящий момент специальные налоговые режимы. Кто может ими воспользоваться

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Перечислите основные элементы налогообложения. Укажите налоговый период для НДС, налога на прибыль, НДФЛ, Налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сославшись на статьи НК

2. Какие налоги из нижеперечисленных относятся к федеральным, региональным и местным? Укажите статью НК РФ.

НДС, водный налог, налог на имущество организаций, акциз, налог на прибыль, НДФЛ, НДС, налог на игорный бизнес, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных

биологических ресурсов, госпошлина, ЕСХН, налог на имущество физических лиц, торговый сбор, транспортный налог, налог на игорный бизнес, патентная система, единый налог при УСН.

3. Налоговое законодательство и иные правовые акты

Сославшись на статью НК РФ, указать когда вступает в силу Федеральный закон, который вносит изменения в Налоговый Кодекс в части установления новых налогов.

4. Сославшись на НК, выбрать операции, освобожденные от НДС::

- реализация услуг на территории РФ;
- реализация земельных участков;
- безвозмездная передача имущества
- передача имущества и имущественных прав правопреемникам при реорганизации
- безвозмездная передача объектов социально-культурной сферы органам государственной власти и местного самоуправления

5. Определить сумму убытка от реализации основного средства, которую можно включить в расходы при расчете налога на прибыль в 1 квартале

В январе реализован станок за 59 000 р, в т.ч НДС 9000р. Первоначальная стоимость 120000р, сумма начисленной амортизации 42000р. Срок полезного использования 10 лет.

Найти статью в Налоговом Кодексе, регулиующую данный вопрос.

6. Выполнить расчет НДФЛ за год, если у работника оклад 40000р. Работник имеет трех детей: 22 года (работает), 17 и 10 лет (школьники)

При применении налоговых вычетов, указать ссылки на налоговый кодекс.

7. Выполнить расчет страховых взносов, если работнику начислено за отработанное время 40000р., доплата за работу в ночное время 5000р., премия 10000р., оплата больничного листа 4000р.

8. Налог на имущество

По данным бухучета остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, у ООО «Альфа» составляет:

- на 1 января – 6000000руб.;
- на 1 февраля – 5950000руб.;
- на 1 марта – 5800000руб.;
- на 1 апреля – 5750 000руб.;
- на 1 мая – 5700000руб.;
- на 1 июня – 5650000руб.;
- на 1 июля – 5500000руб.;
- на 1 августа – 5450000руб.;
- на 1 сентября – 5400000руб.;
- на 1 октября – 5350000руб.;
- на 1 ноября – 520 000руб.;
- на 1 декабря – 5150000руб.;
- на 31 декабря =(с учетом операций, отраженных в бухучете в течение 31декабря)– 5100000руб.

Выполнить расчет налога на имущество

9. Прочие налоги и сборы

Описать процедуру налогообложения земельным налогом

В 2020 году организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 21 апреля 2020 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 2022 года.

10. Специальные налоговые режимы

Организация применяет УСН. Доходы 600000, а расходы 560000р. Объект налогообложения доходы-расходы. Ставка единого налога 15%. определить сумму единого налога к уплате.

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

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время экзамена студент может пользоваться калькулятором

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Землянская, И. С., Мельникова, Ю. В., Чуб, М. В.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС	2017	http://www.iprbookshop.ru/74475.html
Цветова, Г. В., Макарова, Е. П.	Налоги и налогообложение	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/70271.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Абрамова С. В.	Налоги и налоговая система. Контрольная работа	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017183
Абрамова С. В.	Налоги и налоговая система. Практические занятия	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017214
Цветова, Г. В.	Налоги и налогообложение	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/70270.html
Абрамова С. В., Шегал С. Э.	Налоги и налоговая система	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017185

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