

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.01.01 Налогообложение природопользования

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ОЗО №1-3-151.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: очно-заочная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, 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	

Санкт-Петербург
2023

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 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:

- Федеральная налоговая служба
- Налоги и налоговая система
- Бухгалтерский учет

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-6: Способен осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Знать: 1) налоговое законодательство РФ в сфере налогообложения природопользования; 2) основные налоги: налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
Уметь: 1) определять основные элементы налогообложения объектов природопользования; 2) рассчитывать числовые показатели; 3) формировать налоговую отчетность.
Владеть: 1) методами расчета налогов, применяемых к объектам налогообложения; 2) методами оптимизации налоговой нагрузки.

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. Экономико-правовые основы налогообложения природопользования	3					
Тема 1. Природные объекты и ресурсы, их учёт, неналоговые платежи, связанные с их использованием. 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. Неналоговые платежи, связанные с использованием природных ресурсов.		0,5	0,5	12		0

<p>Тема 2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 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. Использование сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p>	0,5	0,5	12		
<p>Раздел 2. Налоги, связанные с использованием водных и земельных ресурсов</p>					
<p>Тема 3. Водный налог. 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. Расчёт водного налога.</p>	0,5	0,5	14	АС	О

<p>Тема 4. 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. Решение задач по расчёту земельного налога.</p>	0,5	0,5	14		
<p>Раздел 3. Налоги, связанные с использованием недр</p>					
<p>Тема 5. Налог 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. Налогообложение добычи полезных ископаемых.</p>	1	1	15	АС	О

<p>Тема 6. Налогообложение имущества и земельных участков юридических лиц. Особенности налогообложения лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Иностранная организация, как плательщик налога на имущество. Объект налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство. Учет объектов налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчетный период. Порядок уплаты налога на имущество.</p> <p>Налогообложение имущества иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства. Особенности исчисления и уплаты земельного налога в России иностранной организацией. Практическое занятие. Особенности налогообложения юридических лиц, не являющихся налоговыми резидентами России.</p>	0,5	0,5	14		
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----	----	--	--

<p>Тема 7. Система налогообложения 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. Применение специального налогового режима 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-6	Называет основные нормативные акты, связанные с налогообложением природопользования. Описывает действующие в этой сфере налоги и неналоговые платежи, их порядок расчета и уплаты.	Вопросы для устного опроса
	Использует положения актуальных нормативных актов при решении практических ситуаций, связанных с налогообложением природопользования	Практическое задание
	Правильно выбирает объект налогообложения, применяет льготы, вычеты, использует верные налоговые ставки, верно рассчитывает основные налоги, применяемые к объектам природопользования.	Практическое задание

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. Описать процедуру налогообложения земельным налогом

В 2019 году организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 21 апреля 2019 года. Кадастровая стоимость участка – 20 000 000 руб.

Организация закончила строительство дома в январе 2021 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 22 января 2021 года.

2. 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.

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 35 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 2011 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 в 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				
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
Заболотни, Г. И.	Налоги и налогообложение	Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2020	http://www.iprbookshop.ru/105033.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Железная, Е. Д.	Налоги и налогообложение	Сочи: Сочинский государственный университет	2020	http://www.iprbookshop.ru/106577.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
Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение	Москва: Форум	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361428

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