

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

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

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОЗО №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: 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	

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:

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	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Основы налогообложения пользования природными ресурсами	3					0

<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.</p> <p>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>					0

<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.</p> <p>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		0

<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 налогоплательщиков и элементы налогообложения объектов природопользования;</p> <p>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
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