

Правительство Республики Хакасия
Министерство образования и науки Республики Хакасия
Государственное автономное профессиональное учреждение
Республики Хакасия «Аграрный техникум»

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УПР

_____ **И.А. Арасланов**
«_____» _____ **2023 г.**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.08 Налоги и налогообложение
по специальности среднего профессионального образования
38.02.03 Операционная деятельность в логистике
по программе базовой подготовки

РАССМОТРЕНО
на заседании ЦК
Протокол № _____
«_____» _____ 2023 г.
_____/Е.Г.Волощенко/

Шира, 2023 г.

Программа общепрофессиональной дисциплины **ОП.08 «Налоги и налогообложение»** разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности **38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»** утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 28 июля 2014, № 834 зарегистрированного в Минюсте РФ от 21 августа 2014г., № 33727.

Укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление по программе базовой подготовки в очной форме обучения.

Организация-разработчик:

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Аграрный техникум».

Разработчик: Спирина Н.В., преподаватель профессионального цикла ГАПОУ РХ «Аграрный техникум».

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ОП.08	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ОП.08	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ОП.08	13
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ОП. 08	17

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ОП.08 «Налоги и налогообложение».

1.1 Область применения программы.

Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной общеобразовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

1.2 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

- дисциплина входит в общепрофессиональный цикл.

1.3 Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать:**

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчета.

1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 96 часов, в том числе:
обязательной аудиторной нагрузки обучающегося 64 часов;
самостоятельной работы обучающегося 32 часов.

2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.

2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	96
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	64
В том числе:	
лабораторные занятия	-
Практические занятия	34
Контрольные работы	-
Курсовая работа (проект) (если предусмотрено)	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	32
Самостоятельная работа на курсовым проектом	-
Самостоятельная внеаудиторная работа	32
Итоговая аттестация в форме <i>дифференцированный зачет</i>	2

2.2 Тематический план и содержание дисциплины ОП.08 «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем, часов	Уровень освоения
1	2	2	4
Раздел I. Основы налогового регулирования.			
Тема 1. Организация налогообложения в РФ	<p>Содержание: Принципы построения налоговой системы в РФ. Структура Федеральной налоговой службы России. Налоговое законодательство. Функции налогов. Налогоплательщики, их права и обязанности. Основные элементы налога. Классификация налогов.</p> <p>Самостоятельная работа: Значение и роль бюджетных и внебюджетных фондов в современной финансовой системе.</p>	2	2
Раздел II Федеральные налоги			
Тема 2. Налог на добавленную стоимость.	<p>Содержание: Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС: прямой, аддитивный и инвойсный. Налогоплательщики НДС. Льготы по налогоплательщикам, лица, не признаваемые плательщиками НДС.</p> <p>Практическая работа № 1 Расчет суммы налога на добавленную стоимость.</p> <p>Самостоятельная работа: Налог с продаж США и Канады, прототип европейского НДС.</p>	2	2
		2	2,3
		4	

Тема 3. Акцизы.	Содержание: Понятие акцизов. Подакцизные товары. Свидетельства о регистрации права на работу с подакцизными товарами. Налогоплательщики. Элементы акцизов. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки по акцизам. Налоговые льготы и вычеты. Порядок расчета акциза. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	2	2
	Практическая работа № 2 Расчет суммы акцизов.	2	2,3
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Содержание: Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговая база. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ЦБ и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе и профессиональные. Перенос убытков на будущее. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	2	2
	Практическая работа № 3 Налог на доходы физических лиц.	4	2,3
	Самостоятельная работа: Подходное налогообложение граждан в европейских государствах в сравнении с Россией, преимущества и недостатки.	4	3
Тема 5. Налог на прибыль организации.	Содержание: Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на	2	2

	<p>оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе. Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки: основная ставка, ставка на доходы иностранных организаций без постоянных представительств, ставки по дивидендам, по операциям с отдельными видами долговых обязательств, ставка по прибыли ЦБ РФ. Налоговые льготы: понижение налоговой ставки законами субъектов РФ, перенос убытков на будущее, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, отсрочка, рассрочка налоговых платежей, льготы некоммерческим организациям. Порядок расчета налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p>		
	<p>Практическая работа № 4 Расчет налога на прибыль организации</p>	2	2
<p>Тема 6. Водный налог. Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых.</p>	<p>Содержание: Понятие водного налога. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки при заборе воды. Налоговые ставки при использовании акватории. Налоговые ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Налоговые ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях. Порядок исчисления налогов. Порядок и сроки уплаты налогов. Налоговая декларация.</p>	1	2
	<p>Содержание: Понятие налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Виды добытого полезного ископаемого. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая декларация.</p>	1	2

	Практическая работа № 5 Расчет суммы налога на добычу полезных ископаемых, водного налога.	2	2
Тема 8. Экологические сборы и платежи. Сборы за использованием объектами животного мира и использование объектами водных биологических ресурсов.	Содержание: Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сбора за каждый объект животного мира. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Налоговая декларация.	2	2
Тема 9. Государственная пошлина.	Содержание: Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Виды и размеры уплаты государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины.	2	2
Раздел III Региональные налоги			
Тема 10. Налог на имущество организаций. Экономическая сущность налога.	Содержание: Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база: среднегодовая остаточная стоимость имущества, инвентаризационная стоимость, Порядок определения налоговой базы: средняя стоимость имущества за отчетный период, среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, среднегодовая стоимость недвижимого имущества иностранных организаций. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество: лица, не являющиеся налогоплательщиками, освобождение от обязанностей налогоплательщика и имущество, не являющееся объектом налогообложения. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	2	2
	Практическая работа № 6 Расчет суммы налога на имущество организации.	4	2,3
Тема 11. Транспортный налог.	Содержание: Понятие транспортного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения.	2	2

	Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Дифференциация налоговых ставок. Налоговые льготы: лица, не признаваемые налогоплательщиками, право не платить авансовые платежи по налогу, региональные льготы, транспортные средства, не являющиеся объектами обложения. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.		
Тема 12. Налог на игорный бизнес.	Содержание: Понятия, используемые при расчете налога на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	2	2
	Практическая работа № 7 Расчет суммы транспортного налога и налога на игорный бизнес.	4	2,3
Раздел IV Местные налоги и сборы			
Тема 13. Земельный налог.	Содержание: Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	1	2
	Практическая работа № 8 Расчет суммы земельного налога.	2	3
Тема 14. Налог на имущество физических лиц.	Содержание: Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.	1	3
	Практическая работа № 9 Расчет суммы налога на имущество физических лиц.	4	3
	Самостоятельная работа: Реферат на тему «Особенности исчисления налога на наследования и дарения в разных странах».	4	3
Тема 15. Торговый сбор. (только для Москвы)	Содержание: Общие положения. Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым	1	3

	сбором. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Порядок расчёта торгового сбора.		
	Практическая работа № 10 Расчет суммы торгового сбора.	2	3
Раздел V Формирование единого налогового платежа (ЕНП)			
Тема 16. Страховые взносы Российской Федерации.	Содержание: Общая характеристика закона о страховых взносах. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа. Стоимость страхового года. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок расчета стоимости страхового года. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.	2	3
	Практическая работа № 11 Расчет суммы страховых взносов.	4	3
	Самостоятельная работа: Отчисления в социальные фонды, практика экономически развитых стран. Доклад на тему «Социальные взносы в Федеральные фонды РФ»	4	
Раздел VI Специальные налоговые режимы.			
Тема 17. Упрощенная система налогообложения	Содержание: Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект	1	3

	налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Списание основных средств и нематериальных активов в расходы в зависимости от срока полезного их использования. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.		
Тема 18. Патентная система налогообложения	Содержание: Понятие патентной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.	1	3
Тема 19. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан.	Содержание: Понятие профессионального дохода для самозанятых граждан. Налогоплательщики. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый период. Представление отчетности.	1	
	Практическая работа № 12 Расчет суммы налога на профессиональный доход.	2	2,3
	Самостоятельная работа: 1. Изучение типовых форм налоговых деклараций по основным видам налогов. 2. Особенности налогообложения в странах Европы (по выбору). 3. Проблемы, возникающие у налоговых служб при взимании налогов.	12	3
	<i>Дифференцированный зачет</i>	2	
	Итого	96	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ.

3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению.

Реализация общепрофессиональной программы осуществляется в учебных кабинетах.

Оборудование учебных кабинетов:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-методической документации;

Технические средства обучения:

- компьютер с программным обеспечением и мультимедийный проектор.

3.2 Информационное обеспечение обучения.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет-ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:

1. А.И. Гомола, К.И. Климов, И.В. Турумтаева Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2020.
2. Перекрестова Л. В., Романенко Н. В., Сазонов С.П. Финансы и кредит: практикум. Учебное пособие для СПО - М.: Академия, 2016.
3. Скворцов О. В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для СПО - М.: Академия, 2017.
4. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: практикум. Учебное пособие для СПО - М.: Академия, 2015.

Дополнительные источники:

1. Налоговый кодекс РФ, Ч I и II.
2. Гражданский кодекс РФ, Ч I, II, и III.
3. Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 3003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (с изменениями от 22 декабря 1992 г., 11 августа 1994 г., 27 января 1995 г., 17 июля 2002 г., 22 августа 2004 г.)
4. Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (с изменениями от 7 августа, 25 ноября, 27 декабря 1995 г., 5 февраля 1997 г., 10 февраля, 4 мая 1999 г., 27 мая, 27 декабря 2000 г., 8 августа, 29-30 декабря 2001 г., 29 мая, 25 июля, 24 декабря 2002 г., 6 июня, 7 июля, 8,23 декабря 2003 г., 7 мая, 29 июня, 22 августа 2004 г.)
5. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями от 9 июля, 8 августа 2003 г.)
6. Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»
7. Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями от 23 декабря 2003 г., 29 июня, 20 августа, 11 ноября 2004)
8. Федеральный закон РФ от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (с изменениями от 19 июля, 17 декабря 1998 г., 3 января, 27,29 декабря 2000 г., 30 декабря 2001 г., 24 декабря 2002 г., 23 декабря 2003 г., 22 августа 2004 г.)
9. Федеральный закон РФ от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (с изменениями от 29 мая, 31 декабря 2002 г., 23 декабря 2003 г., 29 июня, 20 июля, 2,28 декабря 2004 г.) от 19.12.2016 [N 447-ФЗ](#), от 19.12.2016 [N 456-ФЗ](#),
10. Афанасьев М.П. Модернизация государственных финансов: учеб. пособие. – М.: ГУ ВШЭ, 2011.
11. Боровкова В.А. Основы теории финансов и кредита. – СПб.: Питер, 2012

12. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права / Е.Н.Евстигнеев, Н.Г.Викторова, Е.Г.Ткачева. – М.: Инфра-М, 2012
- 13.Ильичева М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах. – М.: ТК «Велби», изд-во «Проспект», 2009
- 14.Моисеев С.Р. Международные валютно-кредитные отношения. – М.: Дело и Сервис, 2010
- 15.Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы. – М. Инфра – М, ФОРУМ, 2013.
- 16.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. – М.: МЦФЭР, 2011
- 17.Просветов Г.И. Финансы, денежное обращение и кредит: задачи и решения: учебно-практическое пособие. – М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2012 .
- 18.Рябова Р.И. Конспект лекций для подготовки к экзамену. – М.: Бизнес-школа «Интел – Синтез», 2013
- 18.Скворцов О.В. Единый налог на вмененный доход. – М.: Дело и Сервис, 2013
- 19.Скворцов О.В. Налоги. Экспресс – курс. – М.: Дело и Сервис, 2012
- 20.Скворцов О.В. Сравнительный комментарий к гл.25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ. – М.: Элит, 2012
- 21.Скворцова Н.О. Основы налогообложения: Экзаменационные вопросы и ответы. – М.: Элит, 2012 .

Интернет-ресурсы:

1. www.gks.ru – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ
2. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ
3. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ
4. <http://www.f77.nalog.ru/> - управление федеральной налоговой службы по городу Москве

5. <http://www.finansy.ru/> - актуальные публикации по финансам и налогам

Отечественные журналы (печатные и электронные издания):

«Бюджет»

«Справочник экономиста»

«Экономика и учет труда»

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.

Результаты обучения	Формы и методы контроля и оценки результатов
Уметь:	
Ориентироваться в действующем законодательстве Российской Федерации.	Внеаудиторная самостоятельная работа.
Понимать сущность и порядок расчетов налогов.	Практическая работа, самостоятельная работа студентов.
Знать:	
Налоговый кодекс Российской Федерации	тестирование
Нормативные правовые акты, регулирующие отношение организации и государства в области налогообложения;	Внеаудиторная самостоятельная работа.
Принципы построения и элементы налоговых систем;	Внеаудиторная самостоятельная работа.
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчета.	Практические занятия.