

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Структурное подразделение «Экономики и цифровых бизнес-технологий»

УТВЕРЖДЕНА:
на заседании кафедры
Протокол №6 от 04 февраля 2025 г.

Рабочая программа дисциплины
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Направление: 38.03.01 Экономика

Международная экономика и бизнес

Квалификация: Бакалавр

Форма обучения: очная

Документ подписан простой
электронной подписью
Составитель программы:
Дыкусова Анастасия
Геннадьевна
Дата подписания: 10.06.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Утвердил: Нечаев Андрей
Сергеевич
Дата подписания: 11.06.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Согласовал: Кретьова Наталья
Викторовна
Дата подписания: 10.06.2025

Год набора – 2025

Иркутск, 2025 г.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование следующих компетенций с учётом индикаторов их достижения

Код, наименование компетенции	Код индикатора компетенции
ПКС-5 Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПКС-5.1, ПКС-5.2

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы

Код индикатора	Содержание индикатора	Результат обучения
ПКС-5.1	Обосновывает методы и способы проведения внешнеэкономических и иных сделок в целях налогообложения	Знать методы и способы ведения внешнеэкономических и иных сделок в целях налогообложения Уметь анализировать исполнение обязательств участниками внешнеэкономических и иных сделок для целей налогообложения Владеть навыками проверки документов внешнеэкономических и иных сделок и обоснованно определять их налогооблагаемую базу
ПКС-5.2	Применяет основы налогообложения для решения профессиональных задач	Знать основы налогообложения для решения профессиональных задач Уметь осуществлять контроль исполнения обязательств и применять налоговые нормы законодательства для оформления результатов в соответствии с принятыми стандартами Владеть навыками работы с финансовой отчетностью и контрагентами при заключении сделок и выборе элементов налогообложения

2 Место дисциплины в структуре ООП

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на результатах освоения следующих дисциплин/практик: «Финансы», «Экономический анализ»

Дисциплина является предшествующей для дисциплин/практик: «Бухгалтерский учет, отчетность, анализ и аудит», «Учет и отчетность внешнеэкономической деятельности»

3 Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет – 6 ЗЕТ

Вид учебной работы	Трудоемкость в академических часах (Один академический час соответствует 45 минутам астрономического часа)		
	Всего	Семестр № 5	Семестр № 6
Общая трудоемкость дисциплины	216	108	108
Аудиторные занятия, в том числе:	80	48	32
лекции	32	16	16
лабораторные работы	0	0	0
практические/семинарские занятия	48	32	16
Контактная работа, в том числе	0	0	0
в форме работы в электронной информационной образовательной среде	0	0	0
Самостоятельная работа (в т.ч. курсовое проектирование)	100	60	40
Трудоемкость промежуточной аттестации	36	0	36
Вид промежуточной аттестации (итогового контроля по дисциплине)	Экзамен, Зачет	Зачет	Экзамен

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Сводные данные по содержанию дисциплины

Семестр № 5

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)				
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения участников внешнеэкономиче ской деятельности	1, 2	4			1	4	1	14	Тест
2	Налоговая политика и налоговая система	3	4			2, 3, 4, 5	14	1, 2	36	Тест

	государства									
3	Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения во внешнеэкономической деятельности	4	8			6, 7, 8	14	2	10	Решение задач
	Промежуточная аттестация									Зачет
	Всего		16				32		60	

Семестр № 6

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)				
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Налогообложение юридических лиц при осуществлении внешнеэкономиче ской деятельности	1, 2, 3	10			1, 2	10	1	15	Решение задач
2	Особенности налогообложение иностраннных физических лиц	4	2			3	2	1	10	Устный опрос
3	Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	5	4			4	4	1	15	Решение задач
	Промежуточная аттестация								36	Экзамен
	Всего		16				16		76	

4.2 Краткое содержание разделов и тем занятий

Семестр № 5

№	Тема	Краткое содержание
1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения участников внешнеэкономической деятельности	Понятия налогов и сборов. Сущность налогов через функции и основные элементы налогов. Основные способы уплаты налогов. Принципы налогообложения с экономической и юридической точки зрения, в том числе по внешнеэкономической деятельности. Государственная регламентация регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ. Участники внешнеторговых операций в Российской Федерации
2	Налоговая политика и налоговая система государства	Понятие налоговой системы. Основные особенности современной налоговой системы и механизм налоговой политики Российской Федерации

		Федерации. Классификация налоговых систем зарубежных стран и структура налоговой системы России.
3	Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения во внешнеэкономической деятельности	Рассматривается роль и значение налоговых администраций при осуществлении налогового администрирования. Основные функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков. Формы налогового контроля, меры ответственности за совершение противоправных действий в области налогового законодательства. Рассматриваются нормы налогового законодательства в контексте заключения соглашений об избежании двойного налогообложения и формирования отчетности и иной документации при осуществлении операций по внешнеэкономической деятельности. Таможенно-тарифное регулирование. Роль таможенных пошлин в экономической и финансовой политике государства, экономические функции таможенных пошлин.

Семестр № 6

№	Тема	Краткое содержание
1	Налогообложение юридических лиц при осуществлении внешнеэкономической деятельности	Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами, порядок их применения и уплаты в соответствующий бюджет. Алгоритм формирования налоговой базы по каждому налогу и механизм расчета налога с учетом установленной ставки, в том числе по внешнеэкономическим операциям. Налоговые льготы, позволяющие уменьшить размер налоговых платежей для организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Определение статуса налогового резидента в отношении юридических лиц в РФ. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства и иностранных организаций, получающих доход от источников на территории РФ.
2	Особенности налогообложение иностранных физических лиц	Налоги, уплачиваемые физическими лицами. Механизм формирования налоговой базы и алгоритм исчисления и уплаты налогов. Налоговые вычеты, предоставляемые физическим лицам по налогу на доходы. Порядок и особенности налогообложения иностранных физических лиц, уплачивающих налоги на территории РФ. Налогообложение имущества, находящегося на территории РФ, принадлежащего иностранному физическому лицу.

3	Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Иные налоги и сборы, уплачиваемые как юридическими, так и физическими лицами. Специальные налоговые режимы, как инструмент регулирования предпринимательской деятельности. Механизм расчета налоговых платежей за использование природных ресурсов.
---	---	---

4.3 Перечень лабораторных работ

Лабораторных работ не предусмотрено

4.4 Перечень практических занятий

Семестр № 5

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Налоговые системы, их классификация и особенности	4
2	Налоговые права и обязанности (налоговых органов и налогоплательщиков)	4
3	Основные функции и элементы налога участников внешнеэкономической деятельности	4
4	Принципы налогообложения, способы уплаты налогов и сборов участников внешнеэкономической деятельности	4
5	Реформа налоговой системы в современной России	2
6	Учетная политика и основные элементы налогового учета, в том числе по внешнеэкономическим операциям	6
7	Налоговые администрации, их роль, функции и задачи	4
8	Формы налогового контроля. Налоговые проверки по внешнеэкономическим операциям	4

Семестр № 6

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Налог на прибыль организаций, особенности налогообложения прибыли иностранных организаций	6
2	Налог на добавленную стоимость. Порядок расчета НДС по внешнеторговым операциям	4
3	Налог на имущество организаций иностранных организаций	2
4	Налог на доходы физических лиц	4

4.5 Самостоятельная работа

Семестр № 5

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Выполнение тренировочных и обучающих тестов в дистанционном режиме	34
2	Подготовка к практическим занятиям	26

Семестр № 6

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Подготовка к практическим занятиям	40

В ходе проведения занятий по дисциплине используются следующие интерактивные методы обучения: дискуссия

5 Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины

5.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1.1 Методические указания для обучающихся по практическим занятиям

Методические указания по практическим занятиям для обучающихся по направлению «Экономика» по дисциплине «Налоги и налогообложение» [Электронный ресурс] / Изд-во ИРНИТУ, 2023.

5.1.2 Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе:

Методические указания по самостоятельной работе студентов обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» [Электронный ресурс] / Изд-во ИРНИТУ, 2023.

6 Фонд оценочных средств для контроля текущей успеваемости и проведения промежуточной аттестации по дисциплине

6.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля

6.1.1 семестр 5 | Тест

Описание процедуры.

Тест является необходимым условие закрепления теоретического материала, выполняется по курсу Налоги и налогообложение в электронном обучении.

Критерии оценивания.

50% и менее - удовлетворительно
50% - 70% - хорошо
71-100% - отлично

6.1.2 семестр 5 | Решение задач

Описание процедуры.

Студенту необходимо в соответствии с законодательством выбрать соответствующую налоговую ставку, определить размер налоговой базы и рассчитать финансовый результат по налогу на прибыль организаций.
Налог на прибыль организаций.

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000, в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб. Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев). Амортизация начисляется нелинейным способом. Организация в целях налогообложения для определения доходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

Решение: 1. Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.

Рассчитаем прибыль от реализации продукции: $7\,500\,000 - 5\,000\,000 = 2\,500\,000$ руб.

Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

Результат от реализации автомобиля (порядок расчета был представлен в разделе 3, тема 5) составит 3582 руб. ($80\,000 - 76\,418$), т. е. прибыль.

Таким образом, по данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб. ($2\,500\,000 + 3582$). Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета не исчисляется, так как организация обязана вести налоговый учет.

Ответ: по данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб.

2. Определим финансовый результат для целей налогообложения. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

Рассчитаем доход организации за отчетный период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом организации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 7 500 000 руб.

Выручка от реализации товара в соответствии с налоговой политикой организации определяется по методу начисления, значит, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли.

Законодательством предусмотрен перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ. К таким расходам относятся и расходы по приобретению горюче-смазочных материалов.

Следовательно, себестоимость продукции в целях налогообложения составит: $5\,000\,000 + 20\,000 = 4\,980\,000$ руб. Прибыль будет равна: $7\,500\,000 - 4\,980\,000 = 2\,520\,000$ руб.

Реализация транспортных средств относится к прочим доходам, поскольку основным видом деятельности организации является производство инструментов.

Результат от реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 3582 руб.

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано. Рассчитаем сумму налогооблагаемой прибыли с учетом результата от реализации автомобиля. Она будет равна: $2\,520\,000 + 3582 = 2\,523\,582$ руб.

Налогооблагаемая прибыль будет больше прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, на 20 000 руб. ($2\,523\,582 - 2\,503\,582$).

Налоговая ставка установлена в размере 20 %. Налог на прибыль равен: $2\,523\,582 \times 20\%$:

100 % = 504 716 руб.

Ответ: финансовый результат в целях налогообложения составит 2 523 582 руб., налог на прибыль по расчетам организации – 605 660 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 400 руб.

Критерии оценивания.

При правильном определении необходимых параметров и соблюдении алгоритма расчетов студент получает оценку – «отлично», при допущении незначительных ошибок в алгоритме – «хорошо», грубых ошибок – «удовлетворительно», полное невыполнение – «неудовлетворительно».

6.1.3 семестр 6 | Решение задач

Описание процедуры.

Студенту необходимо в соответствии с законодательством выбрать соответствующую налоговую ставку, определить размер налоговой базы и рассчитать финансовый результат по налогу на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций.

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000, в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб. Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев).

Амортизация начисляется нелинейным способом. Организация в целях налогообложения для определения доходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

Решение: 1. Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.

Рассчитаем прибыль от реализации продукции: $7\,500\,000 - 5\,000\,000 = 2\,500\,000$ руб.

Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

Результат от реализации автомобиля (порядок расчета был представлен в разделе 3, тема 5) составит 3582 руб. ($80\,000 - 76\,418$), т. е. прибыль.

Таким образом, по данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб. ($2\,500\,000 - 3582$). Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета не исчисляется, так как организация обязана вести налоговый учет.

Ответ: по данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб.

2. Определим финансовый результат для целей налогообложения. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

Рассчитаем доход организации за отчетный период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом организации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 7 500 000 руб.

Выручка от реализации товара в соответствии с налоговой политикой организации определяется по методу начисления, значит, плата за реализованную продукцию в размере

6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ. К таким расходам относятся и расходы по приобретению горюче-смазочных материалов.

Следовательно, себестоимость продукции в целях налогообложения составит: $5\,000\,000 - 20\,000 = 4\,980\,000$ руб. Прибыль будет равна: $7\,500\,000 - 4\,980\,000 = 2\,520\,000$ руб.

Реализация транспортных средств относится к прочим доходам, поскольку основным видом деятельности организации является производство инструментов.

Результат от реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 3582 руб.

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано. Рассчитаем сумму налогооблагаемой прибыли с учетом результата от реализации автомобиля. Она будет равна: $2\,520\,000 + 3582 = 2\,523\,582$ руб.

Налогооблагаемая прибыль будет больше прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, на 20 000 руб. ($2\,523\,582 - 2\,503\,582$).

Налоговая ставка установлена в размере 20 %. Налог на прибыль равен: $2\,523\,582 \times 20\% : 100\% = 504\,716$ руб.

Ответ: финансовый результат в целях налогообложения составит 2 523 582 руб., налог на прибыль по расчетам организации – 605 660 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 400 руб.

Критерии оценивания.

При правильном определении необходимых параметров и соблюдении алгоритма расчетов студент получает оценку – «отлично», при допущении незначительных ошибок в алгоритме – «хорошо», грубых ошибок – «удовлетворительно», полное невыполнение – «неудовлетворительно».

6.1.4 семестр 6 | Устный опрос

Описание процедуры.

Студентам заранее выдаются вопросы по темам раздела с указанием статей в НК РФ. Задачей студента является изучить статьи законодательства и рассмотреть элементы и принципы налогообложения. Провести сравнительную характеристику действующей системы налогообложения Российской Федерации и зарубежных стран.

Вопросы для контроля:

1. Какие принципы налогообложения учитывались при разработке налоговой системы Российской Федерации?
2. Классификация типов налоговых систем по признакам.
3. Какие существуют способы уплаты налогов?
4. По какому признаку можно классифицировать налоги?
5. Субъекты, налоговой политики. Формы и методы осуществления налоговой политики государства.
6. Налоговое администрирование: структура и функции.

Критерии оценивания.

При правильном определении необходимых параметров и соблюдении алгоритма расчетов студент получает оценку – «отлично», при допущении незначительных ошибок в алгоритме – «хорошо», грубых ошибок – «удовлетворительно», полное невыполнение – «неудовлетворительно».

6.2 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

6.2.1 Критерии и средства (методы) оценивания индикаторов достижения компетенции в рамках промежуточной аттестации

Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания промежуточной аттестации
ПКС-5.1	Демонстрирует сформированное представление о методах и способах ведения внешнеэкономических и иных сделок в целях налогообложения; на высоком профессиональном уровне анализирует исполнение обязательств участниками внешнеэкономических и иных сделок для целей налогообложения; владеет навыками проверки документов внешнеэкономических и иных сделок и обоснованно определяет их налогооблагаемую базу	тест решение задач
ПКС-5.2	Четко и содержательно раскрывает основы налогообложения; на высоком профессиональном уровне осуществляет контроль исполнения обязательств, применяет налоговые нормы законодательства для оформления результатов в соответствии с принятыми стандартами; владеет навыками работы с финансовой отчетностью и контрагентами при заключении сделок и выборе элементов налогообложения	тест устный опрос

6.2.2 Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

6.2.2.1 Семестр 5, Типовые оценочные средства для проведения зачета по дисциплине

6.2.2.1.1 Описание процедуры

Зачет по дисциплине проводится в виде устного собеседования или тестирования. В случае устного собеседования студент готовится к зачету по заранее предложенным вопросам или заданиям.

Пример задания:

Примерные вопросы к зачету

1. Функции налогов и сборов, их взаимосвязь.
2. Элементы налога, определение и характеристика.
3. Принципы налогообложения.
4. Способы взимания налога.
5. Налоговая декларация, ее содержание.
6. Классификация налогов по признакам.
7. Ставка налога, ее виды.
8. Налоговая система РФ, понятие, основные компоненты, виды налоговых систем.
9. Структура налоговой системы РФ.
10. Структура налоговых органов РФ.
11. Налогоплательщики, их права и обязанности.
12. Налоговые органы, их права и обязанности.
13. Налоговые правонарушения и меры ответственности.
14. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества.
15. Налоговые льготы, их виды. Субъекты льготного налогообложения.
16. Сроки и порядок исчисления и уплаты налога.
17. Налоговый контроль, формы и методы. Цели проведения налоговых проверок.
18. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.
19. Специальные налоговые режимы, общая характеристика.
20. Налоговое планирование и прогнозирование.
21. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
22. Внешнеэкономические операции, подлежащие налогообложению
23. Порядок определения доходов и расходов, подлежащих налогообложению по внешнеэкономическим операциям.
24. Порядок формирования налоговой базы, исчисления и уплаты налогов по внешнеэкономическим операциям.
25. Особенности налогообложения особых экономических зон

-

6.2.2.1.2 Критерии оценивания

Зачтено	Не зачтено
выставляется, если обучающийся правильно раскрывает понятия, применяет профессиональную терминологию, конкретные умения в области налогообложения	если обучающийся неправильно раскрывает основные понятия, применяет профессиональную терминологию, конкретные умения в области налогообложения

6.2.2.2 Семестр 6, Типовые оценочные средства для проведения экзамена по дисциплине

6.2.2.2.1 Описание процедуры

Экзамен проходит в виде устного собеседования или итогового тестирования. Студент готовится к экзамену по заранее предложенным вопросам. В экзаменационный билет входят два теоретических вопроса и одно практическое задания

Пример задания:

Примерные практические задания для экзамена

Задание 1. Доходы физического лица за налоговый период составили:

1. Заработная плата в размере – 760 000 рублей.
2. Премия по итогам года – 120 000 рублей.
3. Оплаченный отпуск 40 дней – 115 150 рублей.
4. Доходы от сдачи в аренду (по договору аренды) дачи на летний период – 60 000 рублей.

Кроме этого у физического лица 2 детей в возрасте 12 и 15 лет.

Рассчитайте сумму НДФЛ с полученных доходов. Определите имеет ли право физическое лицо на получение вычета, в каком размере и до какого периода?

Задание 2. Фирма за I квартал 2020 года получила доход в размере 2 350 000 руб. Из этой суммы:

НДС составляет 470 000 руб.;

затраты на производство продукции 670 000 руб.;

затраты на выплату заработной платы 400 000 руб.;

размер амортизации 70 000 руб.;

кроме этого, компания другой фирме выдала кредит, по которому получила 40 000 руб. проценты;

налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Определите размер налогооблагаемой базы и сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, с распределением по бюджетам, в том числе по пониженной ставке.

Задание 3. Физическое лицо 23 марта 2020 года утратило право собственности на легковой автомобиль 2016 года выпуска, мощность 125 л.с.

А 14 мая 2020 года приобрело и зарегистрировало новое транспортное средство 2019 года выпуска, мощность двигателя 150 л.с., стоимость которого составила 3 230 900 рублей.

Рассчитайте размер налоговых обязательств физического лица по транспортному налогу за 2020 и 2021, 2022 год.

-

6.2.2.2 Критерии оценивания

Отлично	Хорошо	Удовлетворительн о	Неудовлетворительно
обучающийся на высоком уровне демонстрирует способность формировать представление о методах и способах ведения внешнеэкономических и иных сделок в целях налогообложения; на высоком	обучающийся демонстрирует способность формировать представление о методах и способах ведения внешнеэкономических и иных сделок в целях налогообложения; на высоком профессионально	обучающийся на низком уровне демонстрирует способность формировать представление о методах и способах ведения внешнеэкономических и иных сделок в целях налогообложения; на высоком	обучающийся не демонстрирует способность формировать представление о методах и способах ведения внешнеэкономических и иных сделок в целях налогообложения; на высоком профессиональном уровне анализирует

профессионально м уровне анализирует исполнение обязательств участниками внешнеэкономиче ских и иных сделок для целей налогообложения; владеет навыками проверки документов внешнеэкономиче ских и иных сделок и обоснованно определяет их налогооблагаемую базу, четко и содержательно раскрывать основы налогообложения; на высоком профессионально м уровне осуществляет контроль исполнения обязательств, применяет налоговые нормы законодательства для оформления результатов в соответствии с принятыми стандартами; владеет навыками работы с финансовой отчетностью и контрагентами при заключении сделок и выборе элементов налогообложения	м уровне анализирует исполнение обязательств участниками внешнеэкономиче ских и иных сделок для целей налогообложения; владеет навыками проверки документов внешнеэкономиче ских и иных сделок и обоснованно определяет их налогооблагаемую базу, четко и содержательно раскрывать основы налогообложения; на высоком профессионально м уровне осуществляет контроль исполнения обязательств, применяет налоговые нормы законодательства для оформления результатов в соответствии с принятыми стандартами; владеет навыками работы с финансовой от- четностью и контрагентами при заключении сделок и выборе элементов налогообложения	профессиональном уровне анализирует исполнение обязательств участниками внешнеэкономическ их и иных сделок для целей налогообложения; владеет навыками проверки документов внешнеэкономическ их и иных сделок и обоснованно определяет их налогооблагаемую базу, четко и содержательно раскрывать основы налогообложения; на высоком профессиональном уровне осуществляет контроль исполнения обязательств, применяет налоговые нормы законодательства для оформления результатов в соответствии с принятыми стандартами; владеет навыками работы с финансовой от- четностью и контрагентами при заключении сделок и выборе элементов налогообложения	исполнение обязательств участниками внешнеэкономических и иных сделок для целей налогообложения; владеет навыками проверки документов внешнеэкономических и иных сделок и обоснованно определяет их налогооблагаемую базу, четко и содержательно раскрывать основы налогообложения; на высоком профессиональном уровне осуществляет контроль исполнения обязательств, применяет налоговые нормы законодательства для оформления результатов в соответствии с принятыми стандартами; владеет навыками работы с финансовой от- четностью и контрагентами при заключении сделок и выборе элементов налогообложения
--	--	--	--

7 Основная учебная литература

1. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Поляк Г.Б. - под ред., Смирнова Е.Е. - под ред., 2018. - 385.
2. Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д. В. Эльяшев. — Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2023. — 228 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/340001>
3. Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б. А. Романов. — Москва : Дашков и К, 2016. — 560 с. — ISBN 978-5-394-02646-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/72427> (дата обращения: 10.06.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8 Дополнительная учебная литература и справочная

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Пансков В.Г., 2018. - 436.
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. К. Котар, Е. В. Шаронова, Н. А. Новикова, Н. В. Уколова. — Саратов : Вавиловский университет, 2023. — 149 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/394634>

9 Ресурсы сети Интернет

1. <http://grebennikon.ru/>
2. <http://www.iprbookshop.ru/>
3. <http://bookonlime.ru/>
4. <http://rsl.ru>
5. <http://csl.isc.irk.ru/>

10 Профессиональные базы данных

1. <http://library.istu.edu/>
2. <https://e.lanbook.com/>
3. <https://elib.istu.edu/>

11 Перечень информационных технологий, лицензионных и свободно распространяемых специализированных программных средств, информационных справочных систем

1. Microsoft Windows Seven Professional [1x1000] RUS (проведен апгрейд с Microsoft Windows Seven Starter [5x200])-поставка 2010
2. СПС "Консультант Плюс"_поставка 2024-25
3. Microsoft Office Standard 2010_RUS_ поставка 2010 от ООО "Азон"

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. 1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации - комплект учебной мебели, рабочее место преподавателя, доска. Мультимедийное оборудование (в том числе переносное): мультимедийный проектор, экран с

электроприводом, акустическая система + ПК с выходом в Internet. Комплект мебели, доска, маркер или мел Лицензионное программное обеспечение 2. Учебная аудитория для проведения лабораторных/практических (семинарских) занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации/ Мультимедийное оборудование (в том числе переносное): - мультимедийный проектор, экран с электроприводом, акустическая система + ПК с выходом в Internet. Комплект мебели, доска, маркер или мел. Лицензионное программное обеспечение. 3. Помещение для самостоятельной работы