

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра «Финансы и кредит»



УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета к.э.н. доцент

И.Н. УЗУН

(подпись, расшифровка подписи)

“ 05 ” 09 2023 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

на 2023/2024 учебный год

Учебной ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГИ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»

Направление подготовки:
38.03.01-ЭКОНОМИКА

Профиль подготовки

«Налоги и налогообложение»

квалификация выпускника

Бакалавр

Форма обучения:

заочная

Тирасполь, 2023г.

Рабочая программа дисциплины «Налоги с юридических лиц» /составитель
Н.Д. Кирика – Тирасполь: ГОУ ВО «ПГУ имени Т.Г. Шевченко», 2023 – 20 с.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРЕДНАЗНАЧЕНА ДЛЯ ПРЕПОДАВАНИЯ
ДИСЦИПЛИНЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ВАРИАТИВНОЙ ЧАСТИ БЛОКА 1 ОБУЧАЮЩИМСЯ
ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 –
ЭКОНОМИКА ПРОФИЛЬ «НАЛОГИ И НАЛОГООЛОЖЕНИЕ»**

Рабочая программа составлена с учетом Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. №1327.

Составитель  / Кирика Н.Д., ст. преподаватель/

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель учебной дисциплины «Налоги с юридических лиц» – изучение теоретических основ налогообложения юридических лиц, механизма управления системой налогообложения на уровне государства и отдельных налогоплательщиков, привитие навыков его практического использования.

Дисциплина «Налоги с юридических лиц» является одной из специализированных экономических дисциплин, обеспечивающих профессиональную подготовку специалистов в области финансов и кредита.

Для успешного освоения дисциплины необходимы знания по следующим дисциплинам: макро и микроэкономика, бухгалтерский учет, экономический анализ, финансы. ДКБ. Знания, умения и приобретенные компетенции будут использованы при изучении следующих дисциплин: налоги с физических лиц. налоговый практикум, учет налоговых платежей, налоговое администрирование и контроль. Задачи учебной дисциплины «Налоги с юридических лиц» определяются содержанием и спецификой ее предмета, принципов и источников.

В более детальном виде *задачами учебной дисциплины* являются:

- формирование современных фундаментальных знаний в области теории и практики налогообложения юридических лиц;
- изучение методологии правового регулирования налогообложения;
- углубленное изучение налогов: определение налогоплательщиков, объекта налогообложения, налоговой базы, порядка исчисления и уплаты налога;
- выработка у обучающихся практических навыков правильного применения знаний действующего законодательства о налогах и сборах к конкретным налоговым отношениям;
- привить обучающимся умение правильно ориентироваться в системе законодательства и соотносить их содержание с реальными фактами экономической жизни.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Учебная дисциплина «Налоги с юридических лиц» является обязательной дисциплиной вариативной части Блока 1 учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиля «Налоги и налогообложение» Б1.В.ОД.16

Для успешного освоения учебной дисциплины «Налоги с юридических лиц» обучающиеся должны:

- знать основной понятийный аппарат налоговых правоотношений;
- знать правовые основы своей профессиональной деятельности;
- уметь применять научные методы познания (анализировать, сравнивать, обобщать и т.д.), а также делать правильные выводы правовых ситуаций в сфере налогообложения;
- уметь применять нормы разных отраслей законодательства при решении конкретных ситуаций.
- уметь использовать электронные средства обучения и составления расчетов по налогам.

3. Требования к результатам освоения содержания учебной дисциплины

Изучение дисциплины «Налоги с юридических лиц» направлено на формирование следующих компетенций:

направление подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение»

Код компетенции	Формулировка компетенции
ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК-8	способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

3.1. Знать:

1. Нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые и связанные с ними правоотношения.
2. Основные направления налоговой политики ПМР.
3. Налоги, подлежащие уплате юридическими лицами в ПМР.
4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов.
5. Действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов, уплачиваемых юридическими лицами.
6. Проблемы и перспективы развития налогового законодательства в области налогообложения юридических лиц.

3.2. Уметь:

1. Профессионально пользоваться законодательными актами, нормативными и инструктивными материалами, анализировать проблемы, находить пути их разрешения.
2. Собирать и обрабатывать данные с помощью различных методов.
3. Определять налоговую базу по налогам с юридических лиц, правильно применять налоговые ставки, знать особенности исчисления налоговой базы и по отдельным видам доходов.
4. Собирать, анализировать и интерпретировать необходимую информацию.

3.3. Владеть:

1. Навыками выражения своего мнения в межличностном и деловом общении в будущей профессиональной деятельности.
2. Навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических основ налогового права.
3. Навыками исчисления налоговой базы, произведения расчетов сумм налоговых платежей, уплачиваемых юридическими лицами;
4. Навыками заполнения форм налогового учета по изучаемым налогам.
5. Навыками сбора и обработки необходимых данных.
6. Навыками выбора и применения правовых средств для обработки данных.
7. Навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках.
8. Навыками интерпретации полученных в процессе анализа результатов и формулирования выводов и рекомендаций.

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1. Распределение трудоемкости в з.е./часах по видам аудиторной и самостоятельной работы обучающихся по семестрам:

Семестр	Трудоемкость дисциплины (з.е./час)	Количество часов				Итоговая форма контроля
		в том числе:				
		аудиторных			самост. работа	
		Всего	лекции	практ. занятия		
7	3/108	16	6	10	83	контр. работа 9 Экзамен
8	3/108	16	6	10	83	контр. работа 9 курсовая работа Экзамен
итого	6/216	108	12	20	166	18

4.2. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

№ раз-дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная Работа			Внеауд. работа СР
			Л	ПЗ	ЛР	
	7 семестр					
1.	Система налогов с юридических лиц	19	1	1		17
2.	Налог на добавленную стоимость	8	1	1		6
3.	Акцизы	9	1	2		6
4.	Таможенные пошлины	14	1	1		12
5.	Налог на прибыль организаций	11	-	1		10
6.	Налог на доходы организаций	27	1	2		24
7.	Налоги, служащие источником формирования дорожных фондов	11	1	2		8
	Контрольная работа	9				
	экзамен					
	Итого по 7 семестру:	108	6	10	-	83

№ раз-дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная Работа			Внеауд. работа СР
			Л	ПЗ	ЛР	
	8 семестр					
8.	Налог на имущество организаций	5	-	1		4
9.	Единый социальный налог	12	1	1		10
10.	Земельный налог	12	1	1		10
11.	Государственная пошлина	12	1	1		10
12.	Платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами	10	1	1		8

№ раз-дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная Работа			Внеауд. работа СР
			Л	ПЗ	ЛР	
	8 семестр					
13.	Налог на игорный бизнес	8	1	1		6
14.	Паевой сбор	7	-	1		6
15.	Налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство	10	1	1		8
16.	Прочие местные налоги с юридических лиц	8	-	1		7
17.	Упрощенные системы налогообложения юридических лиц	15	-	1		14
	Контрольная работа	9				
	экзамен					
	Итого по 8 семестру:	108	6	10		83
	Всего по предмету	216	12	20		166

4.3. Тематический план по видам учебной деятельности

Лекции

№ п/п	Номер раздела дисциплины	объем часов	Тема лекции	Учебно-наглядные пособия
1	Раздел 1.	1	Тема 1. Система налогов с юридических лиц 1. Состав налогов. 2. Косвенные налоги. 3. Прямые налоги.	методическое пособие
2	Раздел 2.	1	Тема 2. Налог на добавленную стоимость 1. Плательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога. 5. Налоговые льготы. 6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	методическое пособие
3	Раздел 3.	1	Тема 3. Акцизы 1. Плательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога. 5. Налоговые льготы. 6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	раздаточный материал, методическое пособие
4	Раздел 4.	1	Тема 4. Таможенные пошлины 1. Классификация таможенных пошлин. 2. Плательщики. 3. Объект налогообложения. 4. Порядок определения таможенной стоимости товара. 5. Таможенный тариф. 6. Налоговые льготы. 7. Порядок исчисления и сроки уплаты пошлин.	раздаточный материал, методическое пособие
5	Раздел 5.	-	Тема 5. Налог на прибыль организаций 1. Плательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога.	методическое пособие

№ п/п	Номер раздела дисциплины	объем часов	Тема лекции	Учебно- наглядные пособия
			5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	
6.	Раздел 6.	1	Тема 6. Налог на доходы организаций 1. Принципы взимания налога. 2.Плательщики и объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налога. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	методическое пособие
7.	Раздел 7.	1	Тема 7. Налоги, служащие источниками формирования дорожных фондов 1. Налог с владельцев транспортных средств. 2. Сбор за въезд и проезд по территории ПМР транспортных средств, не зарегистрированных на территории ПМР.	раздаточный материал, методическое пособие
8.	Раздел 8.	-	Тема 8. Налог на имущество организаций 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налога. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	раздаточный материал, методическое пособие
9.	Раздел 9.	1	Тема 9. Единый социальный налог 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налога. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	методическое пособие
10.	Раздел 10.	1	Тема 10. Земельный налог 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налога. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога. 7.Порядок взимания арендной платы.	раздаточный материал, методическое пособие
11.	Раздел 11.	1	Тема 11. Государственная пошлина 1. Плательщики. 2.Виды государственной пошлины. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Размеры госпошлины. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты.	раздаточный материал, методическое пособие
12.	Раздел 12.	1	Тема 12. Платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами 1. Виды платежей. 2.Плательщики и объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки платежей. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплатыплатежей.	раздаточный материал, методическое пособие
13.	Раздел 13.	1	Тема 13. Налог на игорный бизнес 1. Плательщики.	раздаточный материал,

№ п/п	Номер раздела дисциплины	объем часов	Тема лекции	Учебно- наглядные пособия
			2.Объект налогообложения. 3.Ставки налога. 4.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	методическое пособие
14.	Раздел 14.	-	Тема 14. Паевой сбор 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки сбора. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты сбора.	раздаточный материал, методическое пособие
15.	Раздел 15.	1	Тема 15. Налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налога. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	раздаточный материал, методическое пособие
16.	Раздел 16.	-	Тема 16. Прочие местные налоги 1. Плательщики. 2.Объекты налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налогов. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налогов.	раздаточный материал, методическое пособие
17.	Раздел 17.	-	Тема 17. Упрощенные системы налогообложения юридических лиц 1.Упрощенная система налогообложения организаций. 2.Фиксированный сельскохозяйственный налог. 3.Налог на вмененный доход (РФ). 4.Соглашение о разделе продукции (РФ).	раздаточный материал, методическое пособие
Итого:		12		

Практические (семинарские занятия)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	объем часов	Тема практических занятий	Учебно- наглядные пособия
1	Раздел 1.	1	Тема 1. Система налогов с юридических лиц 1.Состав налогов. 2.Косвенные налоги. 3.Прямые налоги.	методическое пособие
2	Раздел 2.	1	Тема 2. Налог на добавленную стоимость 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налога. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	методическое пособие
3	Раздел 3.	2	Тема 3. Акцизы. 1. Плательщики.. 2.Объект налогообложения.	раздаточный материал, методическое

№ п/п	Номер раздела дисциплины	объем часов	Тема практических занятий	Учебно- наглядные пособия
			3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога. 5. Налоговые льготы. 6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	пособие
4	Раздел 4.	1	Тема 4. Таможенные пошлины. 1. Классификация таможенных пошлин. 2. Плательщики. 3. Объект налогообложения. 4. Порядок определения таможенной стоимости товара. 5. Таможенный тариф. 6. Налоговые льготы. 7. Порядок исчисления и сроки уплаты пошлин.	раздаточный материал, методическое пособие
5	Раздел 5.	1	Тема 5. Налог на прибыль организаций 1. Плательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога. 5. Налоговые льготы. 6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	методическое пособие
6.	Раздел 6.	2	Тема 6. Налог на доходы организаций 1. Принципы взимания налога. 2. Плательщики и объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога. 5. Налоговые льготы. 6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	методическое пособие
7.	Раздел 7.	2	Тема 7. Налоги, служащие источниками формирования дорожных фондов 1. Налог с владельцев транспортных средств. 2. Сбор за въезд и проезд по территории ПМР транспортных средств, не зарегистрированных на территории ПМР.	раздаточный материал, методическое пособие
8.	Раздел 8.	1	Тема 8. Налог на имущество организаций 1. Плательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога. 5. Налоговые льготы. 6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	раздаточный материал, методическое пособие
9.	Раздел 9.	1	Тема 9. Единый социальный налог 1. Плательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога. 5. Налоговые льготы. 6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	методическое пособие
10.	Раздел 10.	1	Тема 10. Земельный налог 1. Плательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Особенности определения налоговой базы. 4. Ставки налога. 5. Налоговые льготы. 6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	раздаточный материал, методическое пособие

№ п/п	Номер раздела дисциплины	объем часов	Тема практических занятий	Учебно- наглядные пособия
			7.Порядок взимания арендной платы.	
11.	Раздел 11.	1	Тема 11. Государственная пошлина 1. Плательщики. 2.Виды государственной пошлины. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Размеры госпошлины. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты.	раздаточный материал, методическое пособие
12.	Раздел 12.	1	Тема 12. Платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами 1. Виды платежей. 2.Плательщики и объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки платежей. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты платежей.	раздаточный материал, методическое пособие
13.	Раздел 13.	1	Тема 13. Налог на игорный бизнес 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Ставки налога. 4.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	раздаточный материал, методическое пособие
14.	Раздел 14.	1	Тема 14. Пасевой сбор 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки сбора. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты сбора.	раздаточный материал, методическое пособие
15.	Раздел 15.	1	Тема 15. Налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство 1. Плательщики. 2.Объект налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налога. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	раздаточный материал, методическое пособие
16.	Раздел 16.	1	Тема 16. Прочие местные налоги 1. Плательщики. 2.Объекты налогообложения. 3.Особенности определения налоговой базы. 4.Ставки налогов. 5.Налоговые льготы. 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налогов.	раздаточный материал, методическое пособие
17.	Раздел 17.	1	Тема 17. Упрощенные системы налогообложения юридических лиц 1.Упрощенная система налогообложения организаций. 2.Фиксированный сельскохозяйственный налог. 3.Налог на вмененный доход (РФ) 4.Соглашение о разделе продукции (РФ)	раздаточный материал, методическое пособие
Итого:		20		

Самостоятельная работа обучающихся

Вид СРС1 – самостоятельное изучение

Вид СРС2 – подготовка рефератов

Вид СРС3 – подготовка к семинару

№ п/п	Номер раздела	Тема и вид СРС	Трудоемкость в часах
1	1	Система налогов с юридических лиц. Вид СРС1, СРС3.	6
2	1	Сравнительный анализ налогов с юридических лиц в зарубежных странах, РФ и ПМР. Вид СРС2, СРС3.	5
3	1	Прямые и косвенные налоги. Вид СРС1, СРС3.	6
4	2	Особенности определения налоговой базы по НДС, налоговые льготы. Вид СРС1, СРС3.	6
5	3	Особенности определения налоговой базы по акцизам, налоговые льготы. Вид СРС1, СРС3.	6
6	4	Классификация таможенных пошлин. Вид СРС1, СРС3.	6
7	4	Порядок определения таможенной стоимости товара. Вид СРС1, СРС3.	6
8	5	Налог на прибыль организаций. Особенности определения налоговой базы. Вид СРС1, СРС3.	6
9	5	Состав доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения. Вид СРС1, СРС3.	4
10	6	Принципы взимания налога на доходы организаций. Вид СРС1, СРС2, СРС3.	8
11	6	Особенности определения налоговой базы. Вид СРС1, СРС2, СРС3.	8
12	6	Налоговые льготы, цели предоставления. Вид СРС1, СРС3.	8
13	7	Порядок формирования и использования средств дорожных фондов. Вид СРС1, СРС3.	6
14	7	Сбор за въезд и проезд по территории ПМР транспортных средств, не зарегистрированных на территории ПМР. Вид СРС1, СРС3.	2
15	8	Налог на имущество организаций. Особенности определения налоговой базы. Вид СРС1, СРС3.	4
16	9	Особенности определения налоговой базы по ЕСН. Вид СРС1, СРС3.	10
17	10	Особенности определения налоговой базы по земельному налогу. Вид СРС1, СРС2, СРС3.	6
18	10	Порядок взимания арендной платы. Вид СРС1, СРС3.	4
19	11	Виды и размеры государственной пошлины. Вид СРС1, СРС3	6
20	11	Порядок исчисления и сроки уплаты. Вид СРС1, СРС3.	4
21	12	Платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами. Вид СРС1, СРС3.	8
22	13	Порядок исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес. Вид СРС1, СРС3.	6
23	14	Порядок исчисления и сроки уплаты паевого сбора. Вид СРС1, СРС3.	6
24	15	Порядок исчисления и сроки уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство. Вид СРС1, СРС3.	8
25	16	Прочие местные налоги. Вид СРС1, СРС3.	4
26	16	Порядок взимания сбора за размещение наружной рекламы. Вид СРС1, СРС3.	3
27	17	Упрощенная система налогообложения организаций. Вид СРС1, СРС3.	8

28	17	Фиксированный сельскохозяйственный налог. Вид СРС1, СРС3.	6
Итого:			166

5. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

1. Налог на доходы организаций.
2. Налог на прибыль организаций.
3. Налог на имущество организаций.
4. Налог на добавленную стоимость.
5. Акцизы.
6. Таможенные пошлины.
7. Дорожные фонды, источники формирования.
8. Земельный налог.
9. Единый социальный налог.
10. Пaeвой сбор.
11. Платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами.
12. Государственная пошлина.
13. Налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство.

6. Образовательные технологии

В процессе освоения дисциплины «Налоги с юридических лиц» используются следующие основные (стандартные) методы обучения и формы организации занятий:

1. Стандартные методы обучения:

- Лекции;
- Семинарские занятия, на которых обсуждаются основные вопросы законодательства о налогах и сборах, рассмотренных в лекциях и в учебной литературе;
- Контрольные работы в письменной форме;
- Самостоятельная работа обучающихся, в которую включается анализ действующего законодательства, на основе которого надлежит определить особенности конкретных положений, касающихся налогоплательщиков, видов налогов, определения налоговой базы и т.д.;

• Консультации преподавателей.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- Анализ деловых ситуаций;
- Групповые дискуссии;
- Ролевые игры.

Семестр	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
7	Л	Интерактивная лекция с использованием мультимедийного проектора и компьютерной техники для демонстрации слайдов (программное обеспечение - <i>Microsoft Power Point</i>)	-
8	ПР	Групповые дискуссии; Анализ деловых ситуаций; Ролевые игры	-
ИТОГО:			-

7.Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Виды контроля по дисциплине «Налоги с юридических лиц»:

- текущий контроль успеваемости – это контрольные опросы, собеседование, тестирование;
- промежуточный контроль – тестирование, контрольные работы, курсовая работа (8 семестр);
- итоговый контроль – экзамены (7, 8 семестр).

Контрольный опрос может проводиться как в устной, так и в письменной форме.

7.1.Перечень контрольных вопросов для текущего контроля усвоения материала по дисциплине «Налоги с юридических лиц»:

Тема 1. Система налогов с юридических лиц

- 1.Состав налогов.
- 2.Косвенные налоги.
- 3.Прямые налоги.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки налога.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема3. Акцизы.

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки налога.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 4. Таможенные пошлины

- 1.Классификация таможенных пошлин.
- 2.Плательщики.
- 3.Объект налогообложения.
- 4.Порядок определения таможенной стоимости товара.
- 5.Таможенный тариф.
- 6.Налоговые льготы.
- 7.Порядок исчисления и сроки уплаты пошлин.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки налога.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 6. Налог на доходы организаций

- 1.Принципы взимания налога.
- 2.Плательщики и объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.

- 4.Ставки налога.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 7. Налоги, служащие источниками формирования дорожных фондов

1. Налог с владельцев транспортных средств.
2. Сбор за въезд и проезд по территории ПМР транспортных средств, не зарегистрированных на территории ПМР.

Тема 8. Налог на имущество организаций

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки налога.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 9. Единый социальный налог

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки налога.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 10. Земельный налог

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки налога.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 7.Порядок взимания арендной платы.

Тема 11. Государственная пошлина

- 1.Плательщики.
- 2.Виды государственной пошлины.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Размеры госпошлины.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты .

Тема 12. Платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами

- 1.Виды платежей.
- 2.Плательщики и объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки платежей.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты платежей.

Тема 13. Налог на игорный бизнес

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Ставки налога.
- 4.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 14. Пaeвой сбор

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.

- 4.Ставки сбора.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты сбора.

Тема 15. Налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство

- 1.Плательщики.
- 2.Объект налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки налога.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 16. Прочие местные налоги

1. Плательщики.
- 2.Объекты налогообложения.
- 3.Особенности определения налоговой базы.
- 4.Ставки налогов.
- 5.Налоговые льготы.
- 6.Порядок исчисления и сроки уплаты налогов.

Тема 17. Упрощенные системы налогообложения юридических лиц

- 1.Упрощенная система налогообложения организаций.
- 2.Фиксированный сельскохозяйственный налог.
- 3.Налог на вмененный доход (РФ).
- 4.Соглашение о разделе продукции (РФ).

7.2. Примеры тестов для контроля знаний:

1.Объект и источник совпадают при:

- налоге на прибыль
- налоге на имущество
- НДС

2.Все неустранимые сомнения в налоговом законодательстве трактуются в пользу:

- государства
- налоговых органов
- налогоплательщика
- по усмотрению суда

3.НДС принадлежит к группе:

- прямых реальных
- прямых личных
- косвенных

4.Носителем акциза является:

- владелец товара
- продавец товара
- покупатель товара

5.Прибыль можно направить на погашение убытков прошлых лет:

- равномерно в течение 10 лет
- в любой сумме в течение 10 лет
- в сумме, не превышающей установленный предел, в течение 10 лет

6.Не является налоговой льготой :

- налоговый кредит
- снижение ставки
- необлагаемый минимум
- пеня

7.На уменьшение налоговой базы по налог на прибыль можно отнести расходы:

- выплата дивидендов по акциям
- премия за производственные результаты

8.Единым социальным налогом облагается:

- вознаграждение работнику по найму
- стоимость форменной одежды
- оплата пособия по нетрудоспособности

9.Уплаченные поставщикам суммы НДС по приобретаемым материалам относятся:

- на расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль
- на расчеты с бюджетом по НДС

10.Взыскание с налогоплательщика-организации:

- налога в судебном порядке
- пени в бесспорном порядке
- налога в бесспорном порядке
- пени в судебном порядке

11.Обязательными элементами налога являются:

- объект
- налоговая база
- ставка налога
- порядок исчисления и сроки уплаты налога
- поручительство
- залог имущества

7.3. Содержание диспутов, деловых игр:

1. Деловая игра на тему проверки правильности исчисления налогов.

Примеры деловых игр:

1. На конкретном примере оценить правильность формирования налогооблагаемой базы по налогу на доходы организаций

2. Налоговым органом начислена пеня за задержку уплаты налога в сумме 23 тыс.руб. за 32 дня в размере 1,2 тыс.руб.

Ставка рефинансирования ЦБ – 7% годовых. Оценить правильность начисления пени.

3. По данным финансовой отчетности определить уровень налоговой нагрузки на предприятие с применением различных методик.

7.4.Задания для итоговой аттестации (вопросы к экзамену)

Вопросы к экзамену 7 семестр:

1. Система налогов с юридических лиц
2. Состав налогов.
3. Косвенные налоги.
4. Прямые налоги.
5. Налог на добавленную стоимость.
6. Плательщики и объекты по НДС.
7. Особенности определения налогооблагаемой базы по НДС при совершении внешнеэкономических операций
8. Порядок исчисления и уплаты НДС.
9. Порядок предоставления льгот по уплате НДС.
10. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
11. Плательщики акцизов.
12. Ставки таможенных пошлин и их виды.
13. Порядок установления ставок таможенных пошлин и иных платежей.
14. Порядок определения таможенной стоимости товара.
15. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.

16. Плательщики и объекты по налогу на прибыль организаций.
17. Состав доходов и расходов для исчисления налога на прибыль организаций.
18. Порядок признания доходов для исчисления налога на прибыль организаций.
19. Доходы и расходы, не учитываемые для целей исчисления налога на прибыль.
20. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
21. Плательщики и объекты налогообложения по налогу на доходы организаций.
22. Налоговые ставки по налогу на доходы организаций.
23. Освобождение (налоговые льготы) по налогу на доходы организаций.
24. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы организаций.
25. Налог с владельцев транспортных средств.
26. Плательщики и объекты по налогу в дорожные фонды.
27. Порядок исчисления и уплаты налогов в дорожные фонды.
28. Сбор за въезд и проезд по территории ПМР транспортных средств, не зарегистрированных на территории ПМР.

Вопросы к экзамену 8 семестр:

1. Плательщики и объект налогообложения по единому социальному налогу
2. Выплаты, не подлежащие налогообложению по единому социальному налогу
3. Порядок исчисления и уплаты единого социального налога
4. Плательщики и объект налогообложения по земельному налогу
5. Плата за земли сельскохозяйственного (несельскохозяйственного) назначения
6. Льготы по взиманию платы за землю
7. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
8. Порядок установления и взимания арендной платы за землю
9. Объекты взимания государственной пошлины
10. Льготы по уплате государственной пошлины
11. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины
12. Порядок возврата государственной пошлины
13. Порядок исчисления и уплаты платежей за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды
14. Плательщики и объект налогообложения по уплате платежей за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды
15. Освобождение от платежей за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды
16. Платежи за пользование недрами и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы
17. Сборы за транзит и ввоз экологически опасных грузов (веществ)
18. Платежи за пользование лесными природными богатствами
19. Порядок зачисления платежей за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды
20. Налогоплательщики налога на игорную деятельность и объекты налогообложения.
21. Порядок регистрации объектов налогообложения по налогу на игорную деятельность
22. Порядок исчисления и уплаты налога на игорную деятельность
23. Ответственность плательщиков налога на игорную деятельность и контроль налоговых органов
24. Плательщики и объект обложения паевым сбором
25. Размер и сроки уплаты паевого сбора. Льготы по взиманию паевого сбора
26. Порядок уплаты паевого сбора
27. Ответственность плательщиков паевого сбора и контроль налоговых органов
28. Плательщики и объект налогообложения по налогу на содержание объектов жилищного фонда, социально-культурной сферы и благоустройство

29. Порядок исчисления и уплаты налога на содержание объектов жилищного фонда, социально-культурной сферы и благоустройство
30. Прочие местные налоги, краткая характеристика
31. Фиксированный сельскохозяйственный налог, порядок применения
32. Упрощенная система налогообложения для организаций, порядок применения
33. Упрощенная система налогообложения в виде индивидуального предпринимательского патента
34. Формы и методы налогового контроля
35. Виды налоговых проверок и их особенности
36. Определение понятия «налоговое правонарушение»
37. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
38. Виды налоговых правонарушений

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1. Нормативная правовая база:

1. Конституция ПМР и РФ
2. Налоговый кодекс РФ
3. Закон ПМР «Об основах налоговой системы ПМР»
4. Закон ПМР «О государственной налоговой службе»
5. Закон ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)»
6. Закон «О налоге на доходы организаций»
7. Закон «О налоге на добавленную стоимость»
8. Закон «О дорожных фондах»
9. Закон «О едином социальном налоге»
10. Закон «О подоходном налоге с физических лиц»
11. Закон ПМР «Об акцизах»
12. Закон ПМР «О государственной пошлине»
13. Закон ПМР «О налоге на имущество организаций»
14. Закон ПМР «О плате за землю»
15. Закон ПМР «О налоге на прибыль организаций»

8.2. Основная литература:

1. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. Учебник-М., Инфра, 2018
2. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник-М., Инфра, 2018.
3. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие - М., Магистр, 2019.
4. Майбуров И.А., Ушак Н.В., Косов Н.Е. Теория и история налогообложения. Учебное пособие - М., Юнити, 2020
5. Налоги и налогообложение (под редакцией Майбунова И.А.) учебник М., Юнити, 2020
6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие - М., Академия, 2020
7. Скрипников В.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Питер, 2020

8.3. Периодическая литература, журналы

1. Журнал «Все о налогах» (РФ)
2. Журнал «Налоговое планирование» (РФ)
3. Журнал «Вопросы экономики»
4. Журнал «Экономика Приднестровья»
5. Вестник Приднестровского республиканского банка

8.4. Рекомендуемые Интернет-ресурсы

1. Юридическая литература <http://www.ulpmr.ru/>
2. Официальный сайт Приднестровского республиканского банка – www.cbpmr.net

3.Официальный сайт Министерства экономического развития –
www.economy.idknet.com

4.Официальный сайт Министерства финансов ПМР – <http://minfin-pmr.org>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

- аудитория
- при проведении лекционных занятий и презентации может использоваться компьютер, ноутбук и мультимедийный проектор
- задания для самостоятельной работы
- раздаточный материал

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины «Налоги с юридических лиц» включает проведение лекционных занятий в соответствии с тематическим планом. На лекциях излагаются основные теоретические положения курса, дающие обучающим информацию, соответствующую программе.

Закрепление полученных теоретических знаний и развитие у обучающихся навыков к применению теоретических знаний к решению практических задач осуществляется на практических занятиях, которые предполагают использование как традиционных форм (обсуждение докладов, проведение миниконференций), так и интерактивных форм (проведение деловых игр, решение ситуационных задач). Форма проведения практических занятий выбирается преподавателем.

Значительный объем учебной нагрузки обучающихся приходится на самостоятельную работу, которая заключается в подготовке к практическим занятиям и освоении теоретического материала, выходящего за пределы лекций. Итогом правильной организации самостоятельной работы обучающегося является получение эффективного результата.

В процессе подготовки обучающегося к семинарским занятиям, контрольной работе, к экзамену обучающийся должен уделить достаточно времени работе с источниками и литературой.

При необходимости во время проведения индивидуальных консультаций обучающийся может получить квалифицированную помощь преподавателя по организации самостоятельной работы.

В учебном процессе используются классические учебники, периодические издания, которые имеются в библиотеке ПГУ им. Т.Г.Шевченко и могут использоваться обучающимися при подготовке к семинарским занятиям.

Рабочая учебная программа по дисциплине «Налоги с юридических лиц» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта ВО по направлению **38.03.01 «Экономика»** и учебных планов по **профилю подготовки «Налоги и налогообложение»**

11. Технологическая карта дисциплины¹

Курс 4 (з/о) группы:

ЭФ20ВР62НН1 семестры 7, 8

Преподаватель – лектор – Кирика Н.Д.

Преподаватели, ведущие практические занятия – Кирика Н.Д.

Кафедра «Финансы и кредит»

Весовой коэффициент дисциплины в совокупной рейтинговой оценке, рассчитываемой по всем дисциплинам **(если введена модульно-рейтинговая система)**

Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины / курса	Уровень//ступе	Статус	Количество зачетных
---------------------------------	----------------	--------	---------------------

¹Модульно-рейтинговая система не введена.

	нь образования (бакалавриат, специалитет, магистратура)	дисциплины в рабочем учебном плане (А, Б, В, Г) (если введена модульно- рейтинговая система)	единиц / кредитов	
Смежные дисциплины по учебному плану (перечислить):				
ВВОДНЫЙ МОДУЛЬ (входной рейтинг-контроль, проверка «остаточных» знаний по смежным дисциплинам)				
Тема, задание или мероприятие входного контроля	Виды текущей аттестации	Аудиторная или внеауди- торная	Минималь ное количество баллов	Максималь ое количество баллов
Итого:				
БАЗОВЫЙ МОДУЛЬ (проверка знаний и умений по дисциплине)				
Тема, задание или мероприятие текущего контроля	Виды текущей аттестации	Аудиторная или внеауди- торная	Минималь ное количество баллов	Максималь ое количество баллов
Итого:				
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ				
Тема, задание или мероприятие дополнительного контроля	Виды текущей аттестации	Аудиторная или внеауди- торная	Минималь ное количество баллов	Максималь ое количество баллов
Или				
Итого максимум:				

Необходимый минимум для получения итоговой оценки или допуска к промежуточной аттестации ____ баллов (если введена модульно-рейтинговая система).

Дополнительные требования для обучающихся, отсутствующих на занятиях по уважительной причине:

- устное собеседование с преподавателем по проблемам пропущенных практических занятий;
- обязательное выполнение внеаудиторных контрольных и письменных работ.

Составитель _____ /Кирика Н.Д., ст. преподаватель/

Зав. кафедрой финансов и кредита _____ /Сафронов Ю.М., к.э.н., доцент/
(обслуживающей дисциплину)

Утверждено на заседании кафедры протокол №1 от 25.09.2023г