

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 24.02.2025 09:37:54
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b1

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методической работе

Л.В.Крылова

«28» февраля 2024 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.13 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление

Программа высшего образования – программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

(код, наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение

(наименование)

Институт учета и финансов

Курс, форма обучения:

очная форма обучения, 3 курс

очно-заочная форма обучения, 4 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

**Донецк
2024**

Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение субъектов малого бизнеса» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю Налоги и налогообложение, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ДОННУЭТ:

- в 2024 г. - для очной формы обучения;



- в 2024 г. - для очно-заочной формы обучения;

Разработчик: Кушнир Ирина Николаевна, доцент кафедры банковского дела, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры банковского дела

Протокол от 20.02.2024 года №12

Зав. кафедрой банковского дела



И.В. Попова
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО

Директор Института учета и финансов



Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

«21» февраля 2024 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол №7 от 28.02.2024 года

Председатель 
(подпись) Л.В. Крылова

© Кушнир И.Н., 2024 год

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателя	Наименование укрупненной группы направлений подготовки, направление подготовки, профиль, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – 2	Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление	Часть, формируемая участниками образовательных отношений	
	Направление подготовки 38.03.01 Экономика		
Модулей – 1	Профиль Налоги и налогообложение	Год подготовки	
Смысловых модулей – 2		3-й	4-й
Общее количество часов – 72		Семестр	
		6-й	8-й
Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных – 2,88 самостоятельной работы обучающегося – 4,05	Программа высшего образования – программа бакалавриата	Лекции	
		36 час.	10 час.
		Практические, семинарские занятия	
		16 час.	20 час.
		Лабораторные занятия	
		_ час.	_ час.
		Самостоятельная работа	
		17,95 час.	40,75 час.
		Индивидуальные задания*:	
		1,8 час.	1 час.
Форма промежуточной аттестации:			
2 ТМК	2 ТМК		
Форма промежуточной аттестации:			
зачет (0,25час.)	зачет (0,25час.)		

* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)
для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 52/72,85

для очно-заочной формы обучения – 30/40,75

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины: формирование у обучающегося теоретических и практических навыков применения механизмов налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Задачи учебной дисциплины:

- освоение обучающимися полного спектра вопросов налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- формирование виденья проблем в налогообложении малого предпринимательства и направлений его дальнейшего совершенствования.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.13 «Налогообложение субъектов малого бизнеса» относится к части ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений.

Изучение данной учебной дисциплины базируется на знаниях таких учебных дисциплин: «Математический анализ», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Налоговая система Российской Федерации», «Налогообложение физических лиц» и др.

Учебная дисциплина является основополагающей для изучения таких учебных дисциплин: «Цифровые сервисы и государственные услуги налоговых органов Российской Федерации», «Налоговые риски и методики их измерения», «Государственное регулирование налогообложения предпринимательской деятельности» и др.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции и индикаторы их достижения:**

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-5. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и налогового администрирования	ИДК-2 _{ПК-5} Осуществляет подбор документов, предусмотренных законодательством, для представления в налоговые органы субъектами малого бизнеса в рамках мероприятий налогового контроля

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: сущность, цели и задачи налогообложения малого предпринимательства; правовое регулирование налогообложения малого предпринимательства; специфику налогообложения субъектов малого предпринимательства в рамках общего режима; специфику налогообложения субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов; актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства и ближайшие перспективы их решения.

уметь: определять статус субъектов малого предпринимательства по существующим критериям; пользоваться возможностями налоговой оптимизации субъектов малого предпринимательства в рамках общего и специальных налоговых режимов; работать с регистрами налогового учета субъектов малого

предпринимательства; оценивать негативные последствия смены налоговых режимов и минимизировать их; разрабатывать стратегии поведения субъектов малого предпринимательства в различных видах экономической деятельности; разрабатывать и обосновывать социально-экономические показатели, характеризующие деятельность субъектов малого предпринимательства, и методик их расчета.

владеть: возможностями налоговой оптимизации субъектов малого предпринимательства; видением дальнейшего развития налогообложения субъектов малого предпринимательства, как в России, так и за рубежом; инструментарием оценки эффективности налогообложения малого предпринимательства на государственном уровне; механизмом разработки стратегий развития и функционирования малых предприятий, и их отдельных подразделений.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Смысловой модуль 1. Общая теория налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения.

Тема 2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса в РФ

Тема 3. Прямое налогообложение. Налог на прибыль организаций.

Тема 4. Косвенное налогообложение.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды.

Тема 6. Налоги на имущество организаций и физических лиц.

Тема 7. Налогообложение природных ресурсов

Тема 8. Пошлины

Тема 9. Специальные режимы налогообложения

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения					очно-заочная форма обучения						
	всего	в том числе				всего	в том числе					
л ¹		п ²	лаб ³	инд ⁴	СРС ⁵		л	п	лаб	инд	СРС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1. Налогообложение субъектов малого бизнеса												
Смысловой модуль 1. Общая теория налогов и налогообложения												
Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения	8	4	2	-	-	2	7	1	2	-	-	4
Тема 2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового	8	4	2	-	-	2	7	1	2	-	-	4

законодательства													
Итого по смысловому модулю 1	16	8	4	-	-	4	14	2	4	-	-	8	
Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса в РФ													
Тема 3. Прямое налогообложение. Налог на прибыль организаций	8	4	2	-	-	2	7	1	2	-	-	4	
Тема 4. Косвенное налогообложение	8	4	2	-	-	2	7	1	2	-	-	4	
Тема 5. Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	8	4	2	-	-	2	7	1	2	-	-	4	
Тема 6. Налоги на имущество организаций и физических лиц	8	4	2	-	-	2	7	1	2	-	-	4	
Тема 7. Налогообложение природных ресурсов	8	4	2	-	-	2	7	1	2	-	-	4	
Тема 8. Пошлины	8	4	2	-	-	2	7	1	2	-	-	4	
Тема 9. Специальные режимы налогообложения	5,95	4	-			1,95	14,75	2	4	-	-	8,75	
Итого по смысловому модулю 2	53,95	28	12	-	-	13,95	56,75	8	16	-	-	32,75	
Итого	69,95	36	16	-	-	17,95	70,75	10	20	-	-	40,75	
Катт	1,8	-	-	1,8	-	-	1	-	-	1	-	-	
СРэк	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ИК	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
КЭ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Каттэк	0,25	-	-	-	0,25	-	0,25	-	-	-	0,25	-	
Контроль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Всего часов	72	36	16	1,8	0,25	17,95	72	10	20	1	0,25	40,75	

Примечания:

1. л – лекции;
2. п – практические (семинарские) занятия;
3. лаб – лабораторные занятия;
4. инд – индивидуальные задания;
5. СР – самостоятельная работа;
6. ИНИР – индивидуальная научно-исследовательская работа.

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Экономическая сущность налогов и налогообложения	2	2
2	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	2	2
3	Прямое налогообложение. Налог на прибыль организаций	2	2
4	Косвенное налогообложение	2	2
5	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	2	2
6	Налоги на имущество организаций и физических лиц	2	2
7	Налогообложение природных ресурсов	2	2
8	Пошлины	2	2
9	Специальные режимы налогообложения	-	4
Всего:		16	20

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
-	-	-	-

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Экономическая сущность налогов и налогообложения	2	4
2	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	2	4
3	Прямое налогообложение. Налог на прибыль организаций	2	4
4	Косвенное налогообложение	2	4
5	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	2	4
6	Налоги на имущество организаций и физических лиц	2	4
7	Налогообложение природных ресурсов	2	4
8	Пошлины	2	4
9	Специальные режимы налогообложения	1,95	8,75
Всего:		17,95	40,75

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания заменяются устным ответом;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа.
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)

Смысловой модуль 1. Общая теория налогов и налогообложения

1. Понятие налога и сбора.
2. Характерные черты налога как платежа.
3. Характерные черты сбора как взноса.
4. Функции налогов.
5. Нормативно-правовое регулирование процедур налогообложения.
6. Классификация налогов.
7. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
8. Федеральные налоги и сборы.
9. Региональные налоги.

10. Местные налоги.
11. Принципы налогообложения.
12. Понятие и элементы налоговой системы.
13. Основные элементы налогообложения.
14. Права и обязанности налоговых органов.
15. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
16. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора.
17. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
18. Сущность налогового контроля.
19. Виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
20. Причины приостановления проведения выездной налоговой проверки.
21. Процедура проведения повторной выездной налоговой проверки.
22. Справка о проведенной проверке и акт налоговой проверки.
23. Решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
24. Суть налогового правонарушения.
25. Причины непривлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
26. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
27. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
28. Налоговая санкция.
29. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
30. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
31. Административные правонарушения в области налогов и сборов.
32. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.
33. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического и юридического лица

Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса в РФ

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
2. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
3. Прибыль, доходы и расходы с точки зрения налогового законодательства.
4. Обоснованность и документальная подтвержденность расходов.
5. Классификация расходов согласно НК РФ.
6. Сущность, правила определения и отражения в учете материальных расходов.
7. Методы списания сырья и материалов в производство согласно НК РФ,
8. Процедура определения и документального оформления в учете расходов на оплату труда.
9. Особенности отражения в налоговом учете сумм начисленной амортизации. Амортизируемое имущество. Не подлежащие амортизации виды амортизируемого имущества.
10. Первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов.

11. Методы начисления амортизации, используемые в налоговом учете: линейный и нелинейный.
12. Состав и правила отражения в учете прочих расходов.
13. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
14. Налоговая база по налогу на прибыль.
15. Налоговые ставки по налогу на прибыль.
16. Налоговый и отчетный периоды по данному налогу.
17. Использование авансовых платежей при уплате в бюджет налога на прибыль организаций.
18. Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.
19. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.
20. Объекты налогообложения по НДС. Операции, освобождаемые от налогообложения НДС.
21. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения НДС.
22. Налоговая база по данному налогу и особенности ее определения.
23. Налоговые ставки НДС, их виды и порядок применения.
24. Налоговый период.
25. Порядок исчисления НДС. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).
26. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.
27. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
28. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.
29. Порядок возмещения налога.
30. Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
31. Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.
32. Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Подакцизные товары.
33. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения).
34. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ.
35. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.
36. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок.
37. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
38. Налоговый период по акцизам.
39. Налоговые ставки по акцизам и их виды.
40. Порядок исчисления акциза.
41. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
42. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции.
43. Режим налогового склада.
44. Налоговые посты.
45. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.

46. Порядок отнесения сумм акциза.
47. Налоговые вычеты и порядок их применения.
48. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату
49. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
50. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.
51. Налогоплательщики данного налога.
52. Объект налогообложения по НДФЛ.
53. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
54. Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов
55. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами.
56. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.
57. Сущность и особенности взносов в государственные внебюджетные фонды.
58. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 г. №212-ФЗ. Плательщики данных взносов.
59. Объект обложения для различных категорий плательщиков взносов.
60. Порядок и особенности определения базы обложения.
61. Суммы, не подлежащие обложению взносами в государственные внебюджетные фонды.
62. Льготы. Освобождение от уплаты взносов.
63. Налоговый и отчетный периоды.
64. Ставки по взносам в государственные внебюджетные фонды.
65. Порядок исчисления и сроки уплаты взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.
66. Особенности исчисления и уплаты взносов отдельными категориями плательщиков.
67. Налог на имущество организаций. Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога.
68. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.
69. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).
70. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.
71. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций. Налоговая ставка по данному налогу.
72. Сущность и особенности земельного налога.
73. Налогоплательщики земельного налога.
74. Объект обложения земельным налогом.
75. Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.
76. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.
77. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.
78. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.
79. Плательщики госпошлины
80. Сроки уплаты государственной пошлины.
81. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии дифференциации в зависимости от совершения различных действий.
82. Освобождение от уплаты и льготы по уплате государственной пошлины.

83. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты госпошлины в бюджет. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.
84. Сущность и виды таможенных пошлин.
85. Импортные таможенные пошлины. Таможенная стоимость товаров при импорте.
86. Экспортные таможенные пошлины. Таможенная стоимость товаров при экспорте.
87. Контроль таможенной стоимости.
88. Уплата таможенной пошлины.
89. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.
90. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения.
91. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.
92. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
93. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).
94. Порядок определения доходов и расходов.
95. Порядок признания доходов и расходов в учете.
96. Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.
97. Налоговый и отчетный периоды по УСН.
98. Налоговая декларация, формируемая при упрощенной системе налогообложения.
99. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения.
100. Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения*

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование (темы 1-9)	2	18
- доклад (темы 1-9)	2	18
- разноуровневые задачи и задания (темы 3-9)	2	14
- тест (ТМК) (темы 2, 9)	25	50
Промежуточная аттестация	<i>Зачет</i>	<i>100</i>
Итого за семестр	<i>100</i>	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине на очно-заочной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование	50	50
- разноуровневые задачи и задания	50	50
Промежуточная аттестация	<i>зачет</i>	<i>100</i>
Итого за семестр	<i>100</i>	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Вопросы для подготовки к зачету:

1. Налоговое регулирование малого предпринимательства.
2. Налоговые режимы, применяемые субъектами малого предпринимательства.
3. Налогообложение организаций-субъектов малого предпринимательства в рамках общего режима налогообложения.
4. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в рамках общего режима налогообложения.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы индивидуальных предпринимателей.
6. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения организациями – субъектами малого предпринимательства.
7. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения индивидуальными предпринимателями.
8. Объект налогообложения и порядок исчисления налоговой базы при упрощенной системе налогообложения.
9. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.
10. Переход на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
11. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
12. Возможности налоговой оптимизации субъектов малого предпринимательства.
13. Возможности региональных и муниципальных органов власти в налоговом регулировании малого предпринимательства.
14. Проблемы налоговой конкуренции режимов налогообложения субъектов малого предпринимательства.
15. Совмещение нескольких режимов налогообложения субъектами малого предпринимательства.
16. Налогообложение имущества организаций - субъектов малого предпринимательства.
17. Налогообложение имущества индивидуальных предпринимателей, используемого в предпринимательской деятельности.
18. Патентная система налогообложения.
19. Возможности совмещения налоговых режимов для организаций-субъектов малого предпринимательства.
20. Возможности совмещения налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей.

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу									Максимальная сумма баллов
Смысловой модуль 1 33		Смысловой модуль 2 67							
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	
4	29	6	6	6	6	6	6	31	100

Примечание. T1, T2, ... T9 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Оценки по результатам промежуточной аттестации выставляются в соответствии со следующими критериями:

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	«зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	«зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	«зачтено»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	«не зачтено»	с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / Гринкевич А. М. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html> (дата обращения: 05.07.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Тюленева, Т. А. Учет, анализ и налогообложение в малом бизнесе и торговле: учебное пособие / Тюленева Т. А. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева, 2021. — 353 с. — ISBN 978-5-00137-259-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116580.html> (дата обращения: 05.12.2023). —

Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Учет и налогообложение предприятий малого бизнеса : практикум / Т. Л. Леухина, М. С. Шемякина, Н. В. Щербакова, Л. Я. Яковлева. - Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2023. - 94 с. - ISBN 978-5-8158-2331-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2131745> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература:

1. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики : монография / П. И. Иванов, П. Б. Викулов, М. А. Лобанов [и др.] ; под редакцией П. И. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 383 с. — ISBN 978-5-238-02267-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141635.html> (дата обращения: 23.07.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Воронина, Н. В. Федеральные налоги: порядок исчисления и уплаты субъектами хозяйствования : учебное пособие / Воронина Н. В., Морозова О. В., Сапрыкина О. А. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 172 с. — ISBN 978-5-7014-1065-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126995.html> (дата обращения: 05.07.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Гринкевич, А. М. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и порядок уплаты : учебное пособие / Гринкевич А. М. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 225 с. — ISBN 978-5-94621-978-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116890.html> (дата обращения: 05.07.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4. Ерофеева, В. А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. – М.: Высш. образование, 2021. – 368 с.

5. Ефремова, Е. С. Правовая природа налоговой ответственности как вид государственного принуждения в налоговом праве : монография / Е. С. Ефремова. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2022. - 136 с. - ISBN 978-5-7638-4613-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2092911> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

6. Зотиков, Н. З. Налоговый аудит [Электронный ресурс]: учеб. пособие для СПО – Саратов: Профобразование, 2021. – 182 с. – Режим доступа: <DOI: <https://doi.org/10.23682/99950>>.

7. Куликов, Н. И. Налоговая нагрузка как фактор, влияющий на финансовую устойчивость предприятий : монография / Н. И. Куликов, Е. С. Вдовина, М. А. Куликова. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023. — 80 с. — ISBN 978-5-8265-2717-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141059.html> (дата обращения: 04.07.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8. Мизюрёва, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Вопросы цифровизации контрольных процессов: учеб. пособие / В. В. Мизюрёва, Н. Н. Шелемех. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 154 с. – Режим доступа: <<https://www.iprbookshop.ru/119108.html>>.

9. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.ru/catalog/product/1831635> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

10. Сорокина, Л. Н. Упрощенная система налогообложения : учебное пособие для бакалавров / Сорокина Л. Н.. — Москва : Дашков и К, 2021. — 36 с. — ISBN 978-5-394-04414-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120787.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Учебно-методические издания:

1. Малое и среднее предпринимательство: налогообложение, планирование и контроль : настольная книга руководителя малого предприятия (учебное пособие) / А. Н. Бобрышев [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-9596-1742-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121672.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Муравицкая, Н. К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях : монография / Муравицкая Н. К. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 134 с. — ISBN 978-5-4497-1294-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109158.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / С. В. Богачев, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак [и др.] ; под редакцией О. В. Мандрощенко. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2023. — 220 с. — ISBN 978-5-394-05839-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/136488.html> (дата обращения: 15.02.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Автоматизированная библиотечная информационная система Unilib UC : версия 2.110 // Научная библиотека Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. — [Донецк, 2021–]. — Текст : электронный.

2. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. — Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999–. — URL:<http://catalog.donnuet.ru>. — Текст : электронный.

3. Автоматизированная интегрированная библиотечная система (АИБС) «МегаПро». — Москва : ООО «Дата Экспресс», 2024–. — Текст : электронный.

4. IPR SMART : весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образовательный ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2007 –. — URL:<http://www.iprbookshop.ru>. — Режим доступа: для авторизированных пользователей. — Текст. Аудио. Изображения : электронные.

5. Лань : электронная-библиотечная система. — Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. — URL:<https://e.lanbook.com/> — Режим доступа: для авторизированных пользователей. — Текст : электронный.

6. СЭБ : Консорциум сетевых электронных библиотек / Электронная-библиотечная система «Лань» при поддержке Агентства стратегических инициатив. — Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. — URL:<https://seb.e.lanbook.com/> — Режим доступа : для пользователей организаций – участников, подписчиков ЭБС «Лань». — Текст : электронный.

7. Polpred : электронная библиотечная система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». — Москва : Полпред Справочники, сор. 1997–2024. — URL:<https://polpred.com>. — Текст : электронный.

8. Book on lime : дистанционное образование : электронная библиотечная система / издательство КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, сор. 2017 – . – URL:<https://bookonline.ru>. – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.
9. Информо : электронный справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издательский дом «Информо», 2009 – . – URL: <https://www.informio.ru>. – Текст : электронный.
10. Университетская библиотека онлайн : электронная библиотечная система. – ООО «Директ-Медиа», 2006–. – URL:<https://biblioclub.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.
11. Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л.И. Абалкина / Российский экономический унтиниверситет имени В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008– . – URL:<http://liber.rea.ru/login.php>. – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.
12. Библиотечно-информационный комплекс / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019– . – URL:<http://library.fa.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.
13. Зональная научная библиотека имени Ю.А. Жданова / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону : Южный федеральный университет, 2016 – . – URL:<https://library.lib.sfedu.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.
14. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: информационно-аналитический портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Научная электронная библиотека, сор. 2000–2024. – URL:<https://elibrary.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. – Текст : электронный.
15. CYBERLENINKA : Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семякин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012 – . – URL:<http://cyberleninka.ru>. – Текст : электронный.
16. Национальная электронная библиотека : НЭБ : федеральная государственная информационная система / Министерство культуры Российской Федерации [и др.]. – Москва : Российская государственная библиотека : ООО ЭЛАР, [2008 –]. – URL:<https://rusneb.ru/> – Текст. Изображение : электронные.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры финансов и экономической безопасности (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Фамилия, имя, отчества	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Кушнир Ирина Николаевна	По основному месту работы	Должность – доцент, кандидат экономических наук, ученое звание – доцент	<p>1. Высшее. Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности, экономист.</p> <p>2. Высшее. Правоведение, специалист по правоведению.</p> <p>3. Высшее. Управление персоналом и экономика труда, магистр по экономике труда и управлению персоналом. диплом кандидата наук ДК № 004985</p>	<p>1. Удостоверение о ПК №340000181716, 14.11.2022 «Организационные и психолого-педагогические основы инклюзивного высшего образования», 72 ч. ФГАОУВО "Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского", Ялта</p> <p>2. Удостоверение о ПК №771802830013, 27.05.2022 «Работа в электронной информационно-образовательной среде», 16 ч. ФГБОУ ВО "Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова", Москва</p> <p>3. Удостоверение о ПК №ПК/23/05/000178, 31.05.2023 «Налоги и налогообложение субъектов цифровой экономики», 144 ч., АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Санкт-Петербург</p> <p>4. Удостоверение о ПК ПК/23/07/000155, 04.08.2023 «Налоговый учёт и отчётность в условиях цифровизации», 144 ч. АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Санкт-Петербург</p> <p>5. Удостоверение о ПК №571803581155, 01.06.2023 «Управление устойчивым развитием территорий», 16 ч. ФГБОУ ВО "Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева", Орел</p> <p>6. Удостоверение о ПК №ЦПК/23/06/000015, 30.06.2023 «Налоговая система Российской Федерации», 144 ч. АНО ДПО "Центральный Межотраслевой Институт Повышения Квалификации", Москва</p> <p>7. Удостоверение о ПК №ПК 243001-1, 30.01.2024 «Развитие платформенных моделей и экосистем в банковской сфере», 144 ч. АНО ДПО "Учебный центр "Астарта", Симферополь</p>

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.13 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
(код и наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение
(наименование)

Трудоемкость учебной дисциплины: 2 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: сущность, цели и задачи налогообложения малого предпринимательства; правовое регулирование налогообложения малого предпринимательства; специфику налогообложения субъектов малого предпринимательства в рамках общего режима; специфику налогообложения субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов; актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства и ближайшие перспективы их решения.

уметь: определять статус субъектов малого предпринимательства по существующим критериям; пользоваться возможностями налоговой оптимизации субъектов малого предпринимательства в рамках общего и специальных налоговых режимов; работать с регистрами налогового учета субъектов малого предпринимательства; оценивать негативные последствия смены налоговых режимов и минимизировать их; разрабатывать стратегии поведения субъектов малого предпринимательства в различных видах экономической деятельности; разрабатывать и обосновывать социально-экономические показатели, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства, и методик их расчета.

владеть: возможностями налоговой оптимизации субъектов малого предпринимательства; видением дальнейшего развития налогообложения субъектов малого предпринимательства, как в России, так и за рубежом; инструментарием оценки эффективности налогообложения малого предпринимательства на государственном уровне; механизмом разработки стратегий развития и функционирования малых предприятий, и их отдельных подразделений.

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-5. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и налогового администрирования	ИДК-2 _{ПК-5} Осуществляет подбор документов, предусмотренных законодательством, для представления в налоговые органы субъектами малого бизнеса в рамках мероприятий налогового контроля

Смысловые модули и темы учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Общая теория налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения.

Тема 2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса в РФ

Тема 3. Прямое налогообложение. Налог на прибыль организаций.

Тема 4. Косвенное налогообложение.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды.

Тема 6. Налоги на имущество организаций и физических лиц.

Тема 7. Налогообложение природных ресурсов

Тема 8. Пошлины

Тема 9. Специальные режимы налогообложения

Форма промежуточной аттестации: зачет

Разработчик:

Кушнир И.Н., к.э.н., доцент,
доцент кафедры банковского дела

Заведующий кафедрой банковского дела
Попова И. В., д.э.н., доцент

