АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)/ПРАКТИКИ

Б1.В.08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СФЕРЕ ГОСТЕПРИИМСТВА

Автор: Колчин С.П. д.э.н., профессор

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.03.02 – Менеджмент
направленность (профиль) "Ресторанное дело"

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр
Форма обучения: Очная

Цель освоения дисциплины:
Сформировать способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и способность осуществлять операционное и финансовое планирование деятельности предприятия питания, проводить анализ его финансового состояния и финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывать ценовую политику предприятия питания

План курса:

Тема 1. НАЛОГИ И ИХ РОЛЬ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ.

Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их назначение (меркантилизм, теории обмена, теории коллективных потребностей). Современное понятие налогов.

Характерные черты налогов как вида финансового платежа: принудительный характер, законодательный характер, безэквивалентность, формирование доходов бюджета.

Налоги как экономическая категория. Перераспределение ВВП посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций налогов. Объективные основы воздействия налогов на экономические и социальные процессы в обществе. Роль налогов в современном воспроизводственном процессе.

Тема 2. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Основные понятия в области налогообложения. Налогоплательщики, их характеристика. Понятие налогоплательщика и плательщика сборов. Налоговый резидент и налоговый нерезидент: критерии резидентства, объем налоговых обязательств. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Налоговый агент. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.

Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы: специфическая, адвалорная, комбинированная. Виды налоговых ставок: законодательная, фактическая, эффективная. Налоговые льготы и их назначение. Виды налоговых льгот: понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум, налоговые изъятия, налоговые скидки (налоговые вычеты), освобождение от уплаты налогов, отсрочка и рассрочка уплаты налогов, инвестиционный налоговый кредит. Налоговый период и отчетные периоды. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов.

Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом: справедливость, определенность, удобство, экономия. Их содержание и значение, реализация в современных условиях. Современные принципы налогообложения: принцип нейтральности, принцип стабильности, принцип однократности. Экономическое и юридическое двойное налогообложение. Международные соглашения об избежание двойного налогообложения.

Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение.

Тема 3. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА.

Налоговая система: понятие и структурные элементы. Факторы развития налоговой системы.

Классификация налогов и ее назначение. Классификационные критерии. Прямые и косвенные налоги. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), фискальная монополия, таможенная пошлина.

Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Состав и структура налоговой системы Российской Федерации.

Налоговый контроль как составной элемент налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Цели и методы их проведения. Общие основы проведения камеральной и выездной налоговой проверки.

Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов и должностных лиц налоговых органов. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи.

Налоговая система Российской Федерации и этапы ее развитии. Характеристика основных этапов развития налоговой системы РФ: 1992 – 1998 г.г.; 1999 – 2000 г.г.; 2000 – 20007 г.г,; 2007 – по настоящее время.

Тема 4. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА.

Понятие налоговой политики государства. Цели и задачи налоговой политики. Инструменты реализации налоговой политики государства. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики.

Концептуальные подходы к построению налоговой политики государств: Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.

Понятие налоговой реформы. Причины проведения налоговой реформы. Виды налоговых реформ

Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления. реализации. Современная налоговая реформа в России.

Задачи налогового регулирования экономики в современной России. Налоговый механизм и его характеристика.

Тема 5. АКЦИЗ.

Экономическая характеристика акциза как вида косвенных налогов. Фискальная и регулирующая роль акциза в современных условиях.

Плательщики акциза. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.

Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговый период.

Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты акциза в бюджет.

Особенности акцизного налогообложения нефтепродуктов. Особенности взимания акциза по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ.

Тема 6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС).

Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС.

Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы.

Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС.

Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета.

Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет.

Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.

Тема 7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России.

Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы. Расходы и их группировка. Основные виды расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг). Внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее.

Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.

Тема 8. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.

Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях.

Состав плательщиков налогов. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее формирования. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Особенности формирования налоговой базы в рамках договора простого товарищества и имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения.

Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога и авансовых платежей по нему.

Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне места нахождения организации или ее обособленных подразделений.

Тема 9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ.

Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами.

Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

Водный налог, его место в налоговой системе России. Плательщики водного налога. Характеристика элементов налогообложения.

Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты сборов.

Тема 10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период.

Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов. Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальным предпринимателями.

Тема 11. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Место и роль налога на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 12. ДРУГИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.

Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Виды государственной пошлины. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты государственной пошлины.

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Тема 13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях

применения УСН. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.

Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, НДС при применении СРП.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

В ходе реализации дисциплины Б1.В.08 «Налоги и налогообложение в сфере гостеприимства» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

– при проведении занятий лекционного типа:

при чтении лекций используется объяснительно-иллюстративный метод с элементами проблемного изложения учебной информации (монологической, диалогической или эвристической);

– при проведении занятий семинарского типа:

опрос, тестирование, эссе, практические задания;

- при проведении зачет:

ответ на вопросы и практическое задание.

Зачет с оценкой проводится в виде устного опроса.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10501.html .
2. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Грызунова, М.В. Радостева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский гуманитарный университет, 2012. — 152 с. — 978-5-98079-822-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14524.html .