

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет им. Н. И. Лобачевского»**

Институт международных отношений и мировой истории
(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением ученого совета ННГУ
протокол от
«__» _____ 20__ г. № __

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.13. Налогообложение в туризме

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки / специальность

43.03.02 «Туризм»

Направленность образовательной программы

Международный и деловой туризм

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения

очная

(очная / очно-заочная / заочная)

Нижний Новгород
2021 год

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, в соответствии с профилем подготовки бакалавра по профессиональной образовательной программе направления 43.03.02 «Туризм».

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
ПКР-1. Способен рассчитывать и анализировать затраты деятельности организации туристской индустрии, туристских и экскурсионных услуг в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения	ПКР-1.1. Вырабатывает управленческие решения на основе результатов анализа деятельности туристской и экскурсионной организаций и предпочтений потребителя и (или) туриста.	<i>Знать</i> методы регулирования органами власти сферы туризма; <i>Уметь</i> давать характеристику политики органов власти разных стран в сфере туризма; <i>Владеть</i> навыками анализа деятельности международных туристских организаций	Ситуационные задачи
	ПКР-1.2. Участвует в составлении сметы и формировании стоимости туристских и экскурсионных услуг.	<i>Знать</i> основные факторы, влияющие на стоимость туристских услуг; <i>Уметь</i> анализировать доступность туристских и экскурсионных услуг в разных странах и регионах мира; <i>Владеть</i> навыками оценки влияния стоимости туристских и экскурсионных услуг на популярность туристских дестинаций	
	ПКР-1.3. Участвует в разработке текущих и перспективных планов реализации туристских и экскурсионных услуг, занимается изучением обслуживаемых направлений и объёмов оказываемых услуг	<i>Знать</i> наиболее популярные международные туристские направления; <i>Уметь</i> давать характеристику международному рынку туристских услуг; <i>Владеть</i> навыками определения тенденций развития международного туристского рынка.	
ПКР-7. Способен разрабатывать бизнес-планы создания и развития организаций (объектов) туристской индустрии и оценивать их эффективность	ПКР-7.1. Осуществляет процесс проектирования и реализации проектов в туристской деятельности.	<i>Знать:</i> природу и содержание основных налоговых понятий <i>Уметь:</i> собрать необходимые данные для расчёта налогов <i>Владеть</i> аналитическими методами оценки налоговой нагрузки потребителей	Ситуационные задачи
	ПКР-7.2. Использует методы бизнес-планирования.	<i>Знать</i> методы исследования налоговых отношений. <i>Уметь</i> на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать налоги <i>Владеть</i> методами анализа	

		влияния налогов на стоимость реализуемых туристических продуктов	
	ПКР-7.3. Осуществляет проектный анализ, оценивает экономическую эффективность проекта	<i>Знать</i> методики расчёта важнейших налоговых показателей. <i>Уметь</i> проанализировать исходные данные <i>Владеть</i> методами сравнительного анализа налоговых режимов	

3. Структура и содержание дисциплины

3.1. Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения
Общая трудоемкость	2 ЗЕТ
Часов по учебному плану	72
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	24
- занятия семинарского типа	24
самостоятельная работа	23
Контактная работа в рамках промежуточной аттестации в форме КСР (контроля самостоятельной работы)	1
Промежуточная аттестация	зачет

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины, форма промежуточной аттестации по дисциплине	Всего (часы)	В том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы, из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Всего	
Тема1. Теоретические основы налогообложения	7	2	2	4	3
Тема 2 Общая характеристика налоговой системы	7	2	2	4	3
Тема 3. Налоговый контроль	7	2	2	4	3
Тема 4. Налогообложение прибыли организаций, связанных с туристской деятельностью	7	2	2	4	3
Тема 5. Налог на добавленную стоимость по операциям, совершаемым в туристской сфере деятельности	12	4	4	8	4
Тема 6. Имущественные налоги туристских организаций	12	4	4	8	4
Тема7. Налогообложение доходов физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей	8	2	2	4	4
Тема 8. Специальные налоговые режимы в сфере туризма	12	4	4	8	4
Тема 9. Налог на игорный бизнес	8	2	2	4	4
КСР	1				
Итого	72	24	24	48	23

3.3. Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Сущность налогов, их роль в развитии экономических отношений. Налогообложение как элемент экономической культуры общества. Связь возникновения и развития налоговой системы с развитием государства. Развитие налогообложения в России.

Государство и налоговая политика. Понятие налогового бремени. Функции налогообложения. Система принципов налогообложения: экономические, юридические и организационные.

Тема 2. Налоговая система Р.Ф., ее правовое регулирование. Виды налогов: федеральные, региональные, местные. Элементы налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Льготы по налогу. Структура налоговых органов Российской Федерации. Федеральная налоговая служба. Территориальные налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности.

Тема 3. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Налоговый контроль, его формы и виды. Налоговые проверки. Понятие и характеристика камеральной налоговой проверки. Правила и сроки ее проведения. Понятие и характеристика выездной налоговой проверки. Правила и сроки ее проведения. Оформление результатов налоговых проверок. Налоговая ответственность, понятие, виды. Расчет санкций за нарушения налогового законодательства.

Тема 4 Классификация доходов и расходов при расчете налога на прибыль туристских организаций. Методы учета доходов и расходов. Состав доходов от реализации, состав внереализационных доходов. Состав и содержание затрат, связанных с реализацией туристского продукта и оказанием туристских услуг. Состав внереализационных расходов. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. Ставки налога, их виды и порядок применения.

Тема 5. Плательщики налога на добавленную стоимость. Организации, имеющие право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Операции в сфере туризма, облагаемые налогом на добавленную стоимость. Порядок исчисления НДС при реализации туристского продукта и оказании услуг. Расчет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 6. Налог на имущество туристских организаций. Объект обложения налогом. Виды имущества, не подлежащего обложению налогом. Остаточная и кадастровая стоимость имущества при исчислении налога. Ставки налога.

Транспортный налог. Значение регионального законодательства по транспортному налогу. Плательщики транспортного налога. Транспортные средства, подлежащие обложению транспортным налогом. Льготы по уплате транспортного налога. Ставки налога. Порядок расчета и уплаты транспортного налога в бюджет.

Земельный налог. Туристские организации плательщики земельного налога. Объект налогообложения земельным налогом. Кадастровая стоимость земельных участков. Ставки налога. Льготы по уплате земельного налога.

Тема 7. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Доходы, не облагаемые налогом. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, их виды и порядок применения. Ставки налога. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов индивидуальных предпринимателей.

Тема 8. Упрощенная система налогообложения. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты обложения при применении упрощенной системы налогообложения. Объект доходы. Объект доходы за минусом расходов. Ставки единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения. Минимальный налог, ситуации его применения.

Сущность и значение патентной системы. Виды туристской деятельности, к которым можно применить патентную систему. Понятие потенциально возможного дохода, порядок его установления. Ставка налога. Порядок расчета и уплаты налога при патентной системе налогообложения.

Налог на профессиональный доход. Виды деятельности. Условия налогообложения.

Тема 9. Налог на игорный бизнес. Плательщики налога на игорный бизнес. Объекты обложения налогом на игорный бизнес. Порядок постановки объектов налогообложения налогом на игорный бизнес на учет в налоговых органах. Ставки налога. Порядок расчета и уплаты налога в бюджеты.

Практические занятия (семинарские занятия) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: решение прикладной задачи по профилю профессиональной деятельности и направленности образовательной программы.

На проведение практических занятий (семинарских занятий) в форме практической подготовки отводится 6 часов.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОП: **ПКР-1.** Способен рассчитывать и анализировать затраты деятельности организации туристской индустрии, туристских и экскурсионных услуг в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения; **ПКР-7.** Способен разрабатывать бизнес-планы создания и развития организаций (объектов) туристской индустрии и оценивать их эффективность.

- компетенций - Составление документации в области профессиональной деятельности и проверка правильности её оформления; Соблюдение действующего законодательства и нормативных документов, а также требований, установленных техническими регламентами, стандартами, положениями договоров.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций.

Промежуточная аттестация проходит в традиционной форме зачета.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы учащихся

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Самостоятельная работа является наиболее деятельным и творческим процессом, который выполняет ряд дидактических функций: способствует формированию диалектического мышления, вырабатывает высокую культуру умственного труда, совершенствует способы организации познавательной деятельности, воспитывает ответственность, целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них бережное отношение к своему времени, способность доводить до конца начатое дело.

Изучение понятийного аппарата дисциплины. Одной из важнейших задач подготовки современного грамотного специалиста является овладение и правильное применение профессиональной терминологии. Лучшему усвоению и пониманию дисциплины помогут различные словари, справочники и другие материалы, указанные в списке рекомендуемой литературы.

Особое место отводится самостоятельной проработке студентами отдельных разделов и тем по изучаемой дисциплине. Таких, как «Общая характеристика налоговой системы РФ», «Налогообложение прибыли», «Налог на добавленную стоимость». Такой подход вырабатывает у студентов инициативу, стремление к увеличению объема знаний, выработке

умений и навыков всестороннего овладения способами и приемами профессиональной деятельности.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ, раскрытия сущности основных категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

Работа над основной и дополнительной литературой.

Изучение рекомендованной литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, затем переходить к научным монографиям, материалам периодических изданий. Конспектирование – одна из основных форм самостоятельного труда, требующая от студента активно работать с учебной литературой и не ограничиваться записями на практических занятиях.

Студент должен уметь самостоятельно подбирать необходимую для учебной и научной работы литературу. При этом следует обращаться к предметным каталогам и библиографическим справочникам, которые имеются в библиотеках. А также обращаться к электронным библиотекам и отдельным тематическим ресурсам.

Для аккумуляции информации по изучаемым темам рекомендуется формировать личный архив, а также каталог используемых источников. При этом если уже на первых курсах обучения студент определяет для себя наиболее интересные сферы для изучения, то подобная работа будет весьма продуктивной с точки зрения формирования библиографии для последующего написания выпускной квалификационной работы на выпускном курсе.

Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что данная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми дисциплинами, такими как «Экономика туризма», «Бухгалтерский и финансовый учет в туризме», «Организация туристической деятельности».

На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

- 1) ознакомиться с соответствующей темой программы изучаемой дисциплины;
- 2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- 3) изучить рекомендованную учебно-методическим комплексом литературу по данной теме;
- 4) ознакомиться с вопросами очередного практического занятия;
- 5) подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на практическое занятие вопросу.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных положений, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития. Весьма презентабельным вариантом выступления следует считать его подготовку в среде Power Point, что существенно повышает степень визуализации, а, следовательно, доступности, понятности материала и заинтересованности аудитории к результатам научной работы студента.

Самостоятельная работа студента при подготовке к зачету.

Контроль выступает формой обратной связи и предусматривает оценку успеваемости студентов и разработку мер по дальнейшему повышению качества подготовки современных специалистов в сфере туризма.

Итоговой формой контроля успеваемости студентов по учебной дисциплине «_Налогообложение в туризме _» является зачет.

Бесспорным фактором успешного завершения очередного модуля является кропотливая, систематическая работа студента в течение всего периода изучения дисциплины. В этом случае подготовка к зачету будет являться концентрированной систематизацией всех полученных знаний по данной дисциплине.

В начале семестра рекомендуется внимательно изучить перечень вопросов к экзамену / зачету по данной дисциплине, а также использовать в процессе обучения программу, другие методические материалы, рекомендуемые в ходе преподавания данной дисциплины. Это позволит в процессе изучения тем сформировать более правильное и обобщенное видение студентом существа того или иного вопроса за счет:

- а) уточняющих вопросов преподавателю;
- б) подготовки рефератов по отдельным темам, наиболее заинтересовавшие студента;
- в) самостоятельного уточнения вопросов на смежных дисциплинах;
- г) углубленного изучения вопросов темы по учебным пособиям.

Кроме того, наличие перечня вопросов в период обучения позволит выбрать из предложенных преподавателем учебников (или учебных пособий) оптимальный для каждого студента, с точки зрения его индивидуального восприятия материала, уровня сложности и стилистики изложения.

После изучения соответствующей тематики рекомендуется проверить наличие и формулировки вопроса по этой теме в перечне вопросов к зачету, а также попытаться изложить ответ на этот вопрос. Если возникают сложности при раскрытии материала, следует вновь обратиться к материалам практических занятий, уточнить терминологический аппарат темы, а также проконсультироваться с преподавателем.

Изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет

Ресурсы Интернет являются одним из альтернативных источников быстрого поиска требуемой информации. Их использование возможно для получения основных и дополнительных сведений по изучаемым материалам.

В рамках изучения дисциплины «Налогообложение в туризме» рекомендуется обратить особое внимание на ресурсы, перечисленные в перечне Интернет-ресурсов в п.6

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п .5.2

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Налогообложение в туризме», созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>.

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), включающий:

5.1.Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	Не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала.	Уровень знаний ниже минимальных	Минимально допустимый уровень знаний.	Уровень знаний в объеме, соответствующем	Уровень знаний в объеме, соответствующем	Уровень знаний в объеме, соответствующем	Уровень знаний в объеме, превышающем

	Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	требований. Имели место грубые ошибки.	Допущено много негрубых ошибок.	программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	программе подготовки, без ошибок.	программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом . Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач.

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	Превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно»
	Отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	Очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	Хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	Удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»

не зачтено	Неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	Плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

Критерии для оценивания выполненных практических заданий

Решение практических заданий включает: изучение условий задачи (описанной ситуации) и ответы на поставленные в задании вопросы.

При выполнении данного задания обучающемуся необходимо использовать теоретический материал изучаемой дисциплины и обосновывать с его помощью свой ответ.

Перед ответом на поставленные в задании вопросы, обучающемуся необходимо внимательно ознакомиться с условиями задачи, выявив значимые для нахождения решения обстоятельства.

Оценка	Уровень подготовленности, характеризуемый оценкой
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание материала, допущено не более 2 неточностей не принципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, допущены неточности не принципиального характера, но обучающийся показывает систему знаний по теме своими ответами на поставленные вопросы
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), но обучающийся допускает ошибки, нарушена последовательность ответа, но в целом раскрывает содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), обучающийся дает неверную информацию при ответе на поставленные задачи, допускает грубые ошибки при толковании материала, демонстрирует незнание основных терминов и понятий.
Плохо	Задание не выполнено, обучающийся демонстрирует полное незнание материала

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения

5.2.1. Контрольные вопросы, выносимые на зачет

<i>Вопросы</i>	<i>Код формируемой компетенции</i>
1. Сущность налогов, их роль в развитии экономических отношений	ПКР-1, ПКР-7
2. Функции налогов в государстве	ПКР-1, ПКР-7

3. Система принципов налогообложения: экономические, юридические и организационные	ПКР-1, ПКР-7
4. Понятие налога и сбора Виды налогов в РФ	ПКР-1, ПКР-7
5. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности.	ПКР-1, ПКР-7
6 Налоговые органы Российской Федерации. Их структура, задачи и значение в государстве	ПКР-1, ПКР-7
7. Права и обязанности налоговых органов	ПКР-1, ПКР-7
8. Порядок учета налогоплательщиков налоговыми органами	ПКР-1, ПКР-7
9.Камеральные налоговые проверки, значение, порядок проведения	ПКР-1, ПКР-7
10.Выездные налоговые проверки, порядок проведения	ПКР-1, ПКР-7
11 Акт налоговой проверки, его структура и содержание.	ПКР-1, ПКР-7
12. Порядок принятия решения по акту налоговой проверки	ПКР-1, ПКР-7
13. Налог на прибыль организаций: плательщики налога, объект налогообложения	ПКР-1, ПКР-7
14. Доходы туристских организаций, учитываемые при налогообложении прибыли, их состав	ПКР-1, ПКР-7
15.Расходы туристских организаций, учитываемые при налогообложении прибыли, их состав	ПКР-1, ПКР-7
16 Методы учета доходов и расходов при налогообложении прибыли.	ПКР-1, ПКР-7
17. Ставки налога на прибыль, порядок расчета налога на прибыль	ПКР-1, ПКР-7
18. Налог на имущество организаций, плательщики налога, объект налогообложения	ПКР-1, ПКР-7
19. Туристские организации плательщики налог на добавленную стоимость, объекты налогообложения	ПКР-1, ПКР-7
20. Операции в сфере туризма не облагаемые налогом на добавленную стоимость.	ПКР-1, ПКР-7
21. Налоговая база по НДС, ее характеристика	ПКР-1, ПКР-7
22. Ставки НДС, порядок их установления и применения	ПКР-1, ПКР-7
23. Порядок расчета и уплаты НДС в бюджет.	ПКР-1, ПКР-7
24. Налог на имущество организаций в сфере туризма	ПКР-1, ПКР-7
25. Земельный налог в туристической деятельности:	ПКР-1, ПКР-7
26. Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок расчета и уплаты	ПКР-1, ПКР-7
27. Упрощенная система налогообложения в сфере туризма условия применения, налогоплательщики	ПКР-1, ПКР-7
28 Единый налог при УСН, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.	ПКР-1, ПКР-7
29. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения	ПКР-1, ПКР-7
30. Доходы физических лиц, не облагаемые налогом на доходы	ПКР-1, ПКР-7
31. Сущность и условия представления стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц	ПКР-1, ПКР-7
32. Сущность и условия представления социальных вычетов по налогу на доходы физических лиц	ПКР-1, ПКР-7
33. Сущность и условия представления имущественных вычетов по налогу на доходы физических лиц	ПКР-1, ПКР-7
34. Сущность и условия представления профессиональных вычетов по налогу на доходы физических лиц	ПКР-1, ПКР-7
35. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями	ПКР-1, ПКР-7
36. Порядок исчисления, удержания и перечисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами	ПКР-1, ПКР-7
42. Патентная система налогообложения, общие условия применения. Виды туристской деятельности, к которым можно применить патентную систему	ПКР-1, ПКР-7
43. Потенциально возможный доход, понятие, порядок установления. Ставка налога при патентной системе, порядок исчисления налога	ПКР-1, ПКР-7
44. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект, ставки и порядок исчисления.	ПКР-1, ПКР-7
45 налог на профессиональный доход	ПКР-1, ПКР-7

5.2.2.Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПКР-1, ПКР-7:

Тема 1.

Обсуждение вопросов

1. Необходимость налогов в государстве

2. Функции налогов в обществе.

3. Принципы налогообложения

Тема 2

Задание 1

Используя данные налоговой статистики проведите анализ налоговых поступлений по Нижегородской области за два отчетных периода. Сделайте вывод о динамике и структуре налоговых поступлений в области.

Тема 3.

Задача 1

Выездная налоговая проверка турфирмы «Радуга» закончилась 10 июня . 17 июня составлен и подписан проверяющими и налогоплательщиком акт проверки. 23 июня вынесено постановление о привлечении налогоплательщика к ответственности за нарушения налогового законодательства и взыскании недоимки по налогу в сумме 20 тыс. рублей, штрафа по ст. 122 НК в сумме 4 тыс. рублей и пени в сумме 5 тыс. рублей. Спустя пять дней налоговым органом выписано инкассовое распоряжение о снятии с расчетного счета налогоплательщика 29 тыс. рублей. Банк распоряжение налогового органа исполнил. Какие действия налогового органа не соответствуют правилам проведения выездных налоговых проверок?

Тема 4

Задача 1

Туристическая фирма «ПЯТЬ ЗВЕЗД» за год реализовала путевок на 25 300 тыс. рублей (с НДС). Получено за предоставление в аренду свободного помещения 75 тыс.руб.

Ею было закуплено канцелярских принадлежностей на 300 тыс. руб. (без НДС). Начислена заработная плата работникам 3400 тысяч, Начисления по обязательному страхованию 987 тыс. руб. Оплачены рекламные услуги 180 тыс. руб., включая НДС. Предъявлены счета за коммунальные услуги на сумму 400 тыс. рублей, включая НДС. Из них оплачены счета на 250тыс. рублей, включая НДС. Оплачены счета отелей и гостиниц за проживание и питание туристов 15 000 тыс.руб.(цены с НДС). Фирма уплатила штрафы другим организациям за нарушение условий договоров 250 тыс.рублей, в бюджет за нарушение налогового законодательства 140 тыс.руб. Определить налог на прибыль. подлежащий уплате в бюджет

Тема 5.

Задача 1

Гостиница «Окская» получила за квартал за услуги по размещению

16 000 тыс. рублей, включая налог на добавленную стоимость. За проведение экскурсий получено 135 тыс. руб. (в ценах с НДС).

За этот период ею произведены следующие расходы:

1. Закуплено постельного белья и моющих средств на 580 тыс. рублей, включая НДС.
2. Начислена заработная плата работникам организации 6 000 тыс. руб.
3. Начислена амортизация по зданию 460 тысяч рублей.
4. Оплачена аренда транспортных средств, использованных для проведения экскурсий 124 тысячи руб., включая НДС.
5. Двум работникам оплачены туристические путевки в сумме 60 тыс. руб. (с НДС)
6. Приобретен легковой автомобиль для управленческих нужд за 750 тыс. руб. включая НДС, введен в эксплуатацию.
7. Приобретены и оплачены картины для оформления холла гостиницы на 550 тыс. руб. (цены с НДС)

Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 6

Задача 1

Турфирма имеет на балансе пассажирский автобус(экскурсионный) , с мощностью двигателя 200л.с.2 легковых автомобиля с мощностью двигателей 110 и 160 л.с. В мае организация взяла в аренду пассажирский автобус с мощностью двигателя 180 л.с., который оформила в собственность 5 сентября текущего периода.

Рассчитайте авансовые платежи и транспортный налог за год , учитывая, что организация ведет деятельность в г.Н.Новгороде.

Тема 7.

Задача 1.

Работнику турагенства за месяц начислено:

Оклад-----18200 руб.

Премия -----1600 руб.

Оплата больничного-----3000 руб.

Кмпенсация за предоставление в аренду личного автомобиля -----1500 руб.

Работник имеет двух детей в возрасте 13 и 19 лет.

Определить сумму налога на доходы работника, которую организация должна удержать из зарплаты работника.

Тема 8.

Задача 1

Турфирма «Солнечный берег» работает по упрощенной системе налогообложения, выбрав в качестве объекта «доходы-расходы».

За год:

Получено от реализации путевок 15 400 тыс. рублей.

Забронировано и оплачено проживание туристов в отелях 6 000 тыс. руб.

Начислена и выплачена заработная плата работникам 4 000 тыс. рублей.

Обязательные отчисления по страхованию работников 1 300 тыс. руб.

Приобретен автомобиль для управленческих нужд за 1500 тыс. рублей.(с НДС)

Оплачены услуги специалиста маркетолога 60 тыс.рублей.

Оплачена аренда здания 280 тыс. рублей.

Уплачен единый налог за предыдущий год 150 тыс.руб.

1.Рассчитать сумму единого налога, подлежащего к уплате в бюджет за текущий год.

2.Определить сумму единого налога при варианте объекта «Доходы»

Сделайте вывод о выгодности для турфирмы объекта для расчета единого налога.

Задача 2.

Турфирма имеет на балансе открытую платную автостоянку площадью

320 кв. м. Расположена в Автозаводском районе г. Нижнего Новгорода на пр. Октября.

Число работников на стоянке 4 человека.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал 2019 г.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель оказывает экскурсионные услуги в г. Нижнем Новгороде. Оформил патент с1 мая 2019 г. на 4 месяца Рассчитать сумму патента и указать порядок его уплаты

Тема 9.

Задача 1.

Казино находится В Алтайском крае. В налоговых органах зарегистрировано 5 игровых столов, на трех из них по 2 игровых поля .Рассчитать налог на игорный бизнес для данной ситуации.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература

1. Налоги и налогообложение; под ред. И.А. Майбурова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. - ISBN 978-5-238-03100-2. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028889>

2. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. -978-5-369-01572-8.- Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=247664>

3. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 175 с. - ISBN 978-5-238-02478-3. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028671>

б) дополнительная литература:

1 Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 363 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451196>

2. Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской фирме [Текст]. - Москва : КНОРУС, 2016. - .; см.; ISBN 978-5-406-03712-6. Сапогина Людмила Александровна. с 245. Режим доступа: <https://dlib.rsl.ru/01008625316>

Сведения о лицензионном обеспечении:

Аудитория	Оборудование/ПО	Документ
103	Рабочая станция AMD FX-6100, клавиатура - Oklich320M, мышь - A4Tech OP-720/ Windows8.1 PRO, Microsoft office 2013 – 5 шт.	Товарная накладная КМСП-42381 от 18.11.2013, акт приема-передачи прав № КМСП-42590 от 18.11.2013 Windows8.1 PRO: 00261-80403-57839-AA190 00261-80403-57839-AA389 00261-80403-57839-AA131 00261-80403-57839-AA623 00261-80403-57839-AA801 Microsoft office 2013: 00216-576000-47723-AA738 00216-57600- 47723-AA240 00216-576000-47723-AA518 00216-576000-47723-AA366 00216-576000-47723-AA086 <u>Свободно распространяемое ПО:</u> GIMP 2, Adobe Flash Player, Inkscape, Adobe Acrobat Reader DC, Opera, DjVu
	Рабочая станция DELL Vostro 3900 MTi3-4170 3.7GHz 4Gb 500GbGF705-2GbDVD RW / Windows 10 домашняя, Microsoft Office 2016 – 1 шт.	Товарная накладная 0400,1 от 12.07.2016 Windows 10 домашняя: 0326-10860-24031-AA693 Microsoft Office 2016: 00340-93324-12686-AA829 <u>Свободно распространяемое ПО:</u> GIMP 2, Adobe Flash Player, Inkscape, Adobe Acrobat Reader DC, Opera, DjVu
	Ноутбук Lenovo 15.6" B590G / Windows8.1 PRO, Microsoft Office 2013 – 1 шт.	Товарная накладная КМСП-42381 от 18.11.2013, Акт приема-передачи прав № КМСП-42590 от 18.11.2013 Windows8.1 PRO: 0178-50437-49151-AA242 Microsoft office 2013: 00216-576000-47723-AA662 <u>Свободно распространяемое ПО:</u>

		GIMP 2, Adobe Flash Player, Inkscape, Adobe Acrobat Reader DC, Opera, DjVu
107 (портативное оборудование)	Ноутбук Lenovo 15.6" B590G / Windows8.1 PRO, Microsoft office 2013 – 3 шт.	Товарная накладная КМСП-42381 от 18.11.2013, Акт приема-передачи прав № КМСП-42590 от 18.11.2013 Windows8.1 PRO: 00178-50437-49151-AA944 00178-50437-49151-AA825 00178-50437-49151-AA293 Microsoft office 2013: 00216-57600-47723-AA877 00216-57600-47723-AA856 00216-57600-47723-AA634
207 (аудитория для самостоятельной подготовки)	Windows Vista Business – 6 шт.	Товарная накладная №36 от 29.01.2009, акт №36 от 29 января 2009 Windows Vista Business (1 лицензия на 6 компьютеров): 89576-236-0200005-71680 Консультант+ (некоммерческая интернет-версия) <u>Свободно распространяемое ПО:</u> Adobe Flash Player, Adobe Acrobat Reader, Chrome, Firefox, DjVu
303	Рабочая станция Intel Core i5-3570K, клавиатура - Oklich320M, мышь - A4Tech OP-720 3D/ Windows8.1 PRO, Microsoft Office 2013 – 3 шт.	Товарная накладная КМСП-42381 от 18.11.2013, акт приема-передачи прав № КМСП-42590 от 18.11.2013 Windows 8.1 PRO: 00261-80403-57839-AA873 00261-80403-57839-AA208 00261-80403-57839-AA646 Microsoft office 2013: 00216-57600-47723-AA738 00216-57600-47723-AA240 00216-57600-47723-AA831
	Рабочая станция DELL Vostro 3900 MTi3-4170 3.7GHz 4Gb 500GbGF705-2GbDVD RW/ Windows 10 домашняя, Microsoft Office 2016 – 1 шт.	Товарная накладная 0479 от 24.08.2016 Windows 10 домашняя: 003273035957005-AAOEM Microsoft office 2016: 00340-80000-00000-AA71
320	Ноутбук DELL Inspiron/ Windows 10 домашняя, Microsoft Office 2016 – 1 шт.	Товарная накладная 0400,1 от 12.07.2016 Windows 10 домашняя: 00327-43218-13268-AAOEM Microsoft office 2016: 00340-933324-12686-AA80

В).Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

1. <http://www.nalog.ru/> - сайт Федеральной налоговой службы России
2. <http://tax-nalog.km.ru/> - энциклопедия налогов;
3. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба статистики РФ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: экран, проектор.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной

техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ННГУ.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО ННГУ по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм» (уровень бакалавриата).

Автор

к.ю.р., доцент кафедры финансов и кредита

Н.Л. Пышкина

Рецензент

ассистент кафедры финансов и кредита

Л.А. Чеснокова

Заведующий кафедрой

к.э.н., доцент Н.И. Яшина

Программа одобрена на заседании методической комиссии Института международных отношений и мировой истории ННГУ им. Н.И. Лобачевского
от «___» _____ 20__ года, протокол № _____.