



**Федеральное агентство морского и речного транспорта**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Государственный университет морского и речного флота  
имени адмирала С.О. Макарова»**  
**Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»**

---

Кафедра естественнонаучных и технических дисциплин

## **АННОТАЦИЯ**

Дисциплина Налоги и налогообложение

Направление подготовки 23.03.01 «Технология транспортных процессов»

Профиль Организация перевозок и управление на водном транспорте

Уровень высшего образования бакалавриат

Промежуточная аттестация зачёт

### **1. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной дисциплиной вариативной части блока Б1 и изучается на 5 курсе по заочной форме в IX семестре. Дисциплина «Налоги и налогообложение» связана со следующими дисциплинами учебного плана: основы финансов и финансового менеджмента, экономическая теория, экономика предприятия, менеджмент и другие.

Изучение дисциплины «Налогообложение организаций» основывается на сумме знаний, умений и готовности, полученных студентами в ходе освоения дисциплин «Финансы», «Основы бухгалтерского учета» и других дисциплин гуманитарного, социального и экономического циклов. Освоение данной дисциплины необходимо для успешного изучения остальных дисциплин профиля, а также для прохождения производственной практики.

### **2. Планируемые результаты обучения по дисциплине**

В результате изучения дисциплины студент должен

#### ***Знать:***

- основы налоговой системы РФ,
- теоретические принципы и методологические основы взимания налогов,
- методику расчета налогов для решения транспортных задач,
- формы налоговой отчетности по налогам;

#### ***Уметь***

- самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов,
- рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет;
- применять основы экономических знаний в практической профессиональной деятельности.

#### ***Владеть***

- системой основных понятий по налогообложению организаций и методикой исчисления налогов организаций;
- навыком решения транспортных задач с учетом показателей экономической эффективности.

### **3. Объем дисциплины по видам учебных занятий**

Объем дисциплины составляет 2,0 зачетные единицы, всего 72 часа, из которых 12 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (4 часа занятия лекционного типа, 8 часов занятия семинарского типа (практические и лабораторные занятия), 60 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

### **4. Основное содержание дисциплины**

Сущность налогов и принципы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов. Понятие налоговой политики государства. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Законодательно-нормативные документы налоговой системы. Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательные акты на региональном и местном уровнях управления. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налогов. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения. Принципы определения доходов.

Плательщики НДС, порядок освобождения от обязанностей налогоплательщиков. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, являющиеся объектом налогообложения и не подлежащие налогообложению НДС. Налоговая база, порядок ее определения при различных вариантах деятельности. Налоговый период. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Порядок применения налогообложения НДС по налоговой ставке 0 процентов. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС, подлежащий взносу в бюджет. Условия и порядок применения налоговые вычеты. Порядок возмещения налога. Перечень документов, порядок их оформления и учета при исчислении налога на добавленную стоимость. Особенности исчисления НДС организациями водного транспорта.

Виды и значение государственных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Ответственность за нарушения законодательства РФ о страховых взносах.

Назначение налога на имущество организаций. Плательщики налога, объект налогообложения. Классификация льгот по налогу на имущество.

Механизм определения налоговой базы. Принципы и порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога. Порядок исчисления, сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

Общие положения применения транспортного налога. Характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы для различных видов транспортных средств. Налоговый период. Дифференциация налоговых ставок в зависимости от вида транспортных средств. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности применения транспортного налога для объектов водного транспорта.

Роль и место налога на прибыль в налоговой системе. Признание налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Классификация расходов для целей налогообложения прибыли. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок расчета налога, порядок и сроки уплаты налога. Порядок представления налоговой декларации.

Условия применения упрощенной системы. Налогоплательщики, критерии переходы на упрощенную систему налогообложения. Характеристика объектов налогообложения. Порядок определения и признания доходов, расходов. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Организация налогового учета. Порядок исчисления и уплаты налога. Практика применения упрощенной системы налогообложения для предприятий морского и речного транспорта.

Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходов государственной бюджетной системы. Признание физических лиц налогоплательщиками: резиденты и нерезиденты. Структура доходов физических лиц, получаемых от источников в РФ и за пределами РФ. Понятие объекта налогообложения и налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях, по ценным бумагам. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению. Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их предоставления. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Дифференциация налоговых ставок по видам получаемых доходов. Порядок исчисления, сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Формы учета и отчетности по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.

Составитель: Мануилова Л.Б.

Зав. кафедрой: к.т.н. Шергина О.В.