

**RTU studiju kurss "Nodokļu analīze un prognozēšana"****22000 Inženierekonomikas un vadības fakultāte****Vispārējā informācija**

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kods                                                | IV0607                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Nosaukums                                           | Nodokļu analīze un prognozēšana                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Studiju kursa statuss programmā                     | Obligātais/Ierobežotās izvēles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Atbildīgais mācībspēks                              | Māris Jurušs - Doktors, Asociētais profesors                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Mācībspēks                                          | Justīna Hudenko - Doktors, Asociētais profesors, Vadīt lekcijas par pētījumu metodēm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Apjoms daļās un kredītpunktos                       | 1 daļa, 3.0 kredītpunkti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Studiju kursa īstenošanas valodas                   | LV, EN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Anotācija                                           | Studiju kursā studenti attīsta izpratni par nodokļu sistēmas lomu tautsaimniecībā, analizējot to ietekmi uz uzņēmējdarbību, tirgu, sociālo vidi un ilgtspējīgu attīstību. Kursā tiek izmantoti ekonomisko procesu modelēšanas rīki, lai izprastu nodokļu politikas sekas un prognozētu valsts budžeta ieņēmumus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Mērķis un uzdevumi, izteikti kompetencēs un prasmēs | Studiju kursa mērķis ir attīstīt studentu kompetenci nodokļu analīzē, to ietekmes novērtēšanā uz tautsaimniecību un ieņēmumu prognozēšanā, izmantojot ekonomiskās modelēšanas pieejas. Studiju kursa uzdevumi ir sniegt:<br>- Veicināt izpratni par nodokļu teoriju un to fiskālajām un regulējošajām funkcijām.<br>- Pilnveidot prasmes analizēt nodokļu ietekmi uz ekonomikas sektoriem un sabiedrību.<br>- Attīstīt spēju novērtēt nodokļu administrēšanas efektivitāti un nodokļu plaismu.<br>- Nostiprināt prasmes izmantot ekonomiskās modelēšanas metodes nodokļu ieņēmumu prognozēšanā.<br>- Veidot spēju sagatavot analītiskus pārskatus par aktuāliem nodokļu jautājumiem. |
| Patstāvīgais darbs, tā organizācija un uzdevumi     | Katrā no tematiem paredzēti patstāvīgie darbi, kuros studenti patstāvīgi analizē dotās situācijas un piemērus, veic aprēķinus vai risina uzdevumus, vai arī sagatavo atbilstošas tēzes par konkrēto tematu. Pasniedzējam ir konsultējoša loma teorijas apguvē un patstāvīgo darbu organizēšanā. Studenti patstāvīgi apgūst teorētisko materiālu: mācību materiālu, nodokļu jautājumus regulējošos likumus un normatīvos aktus, speciālo literatūru. Studenti patstāvīgi analizē un novērtē situācijas kā arī recenzē citu studentu sagatavotās tēzes.                                                                                                                                |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Literatūra                    | <p>Obligātā. / Obligatory:<br/> Glenn P. Jenkins Chun-Yan Kuo Gangadhar P. Shukla . TAX ANALYSIS AND REVENUE FORECASTING <a href="https://cri-world.com/publications/qed_dp_169.pdf">https://cri-world.com/publications/qed_dp_169.pdf</a> Harvard Institute for International Development Harvard University June 2000<br/> EUROMOD. Tax-benefit microsimulation model for the European Union <a href="https://euromod-web.jrc.ec.europa.eu/">https://euromod-web.jrc.ec.europa.eu/</a> EU, European Commission, Joint Research Centre<br/> Papildu. / Additional:<br/> Jurušs, Māris., Nodokļi : mācību grāmata /Māris Jurušs ; recenzenti: Dr.oec. Artūrs Kodoliņš, Dr.oec. Alberts Zvejnieks, Dr.oec. Jānis Ēriks Niedrītis, Dr.sc.ing. Vaira Gromule ; literārā redaktore Rūta Lapsa ; vāka dizains: Paula Lore ; Rīgas Tehniskā universitāte., 1 tiešsaistes resurss (177 lp.) : diagrammas, ilustrācijas, shēmas, tabulas ; 3,24 MB<br/> Cécile Brokelind, S., &amp; Van Thiel, S.. Tax Sustainability in an EU and International Context. <a href="http://primolatlvaia.hosted.exlibrisgroup.com/permalink/f/e0kl0p/371KISCRTU_SFX4100000011309596">http://primolatlvaia.hosted.exlibrisgroup.com/permalink/f/e0kl0p/371KISCRTU_SFX4100000011309596</a> IBFD. 2020<br/> Parthasarathi Shome . Tax Policy Handbook IMF, 1995<br/> Assessment of Impact of Corporate Income Tax Suspension on Financial Performance of Businesses [elektroniskais resurss]/ Valentīna Bizņa, Māris Jurušs, Tālis Laizāns, Roberts Šnikvalds<br/> Jurušs, M. . TAX POLICY IMPACT ON INCOME INEQUALITY IN LATVIA. DAUGAVPILS UNIVERSITĀTES 58. STARPTAUTISKĀS ZINĀTNISKĀS KONFERENCES RAKSTU KRĀJUMS, 2016<br/> Jurušs, M., Roze, L., &amp; Lūka, M. . IMPACT OF VALUE ADDED TAX ON RESTAURANT SERVICES Acta Prosperitatis, (10), 23-158. 2019<br/> Jurušs, Māris., Excise Duty Gap on Cigarettes / Maris Juruss, Baiba Smite-Roke, Liga Gasune<br/> Jurušs, Māris., Assessment of the Environmental Tax System in Latvia / Māris Jurušs, Jānis Brizga<br/> Jurušs, M., Nodokļu plānošana Latvijā un starptautiskā vidē Rīga, RTU, 2021<br/> Brizga, J., Jurušs, M., &amp; Šmite-Roke, B. . Impact of the environmental taxes on reduction of emission from transport in Latvia. Post-Communist Economies, 2021, 1-18.<br/> Arhipova, Irina., Statistika ekonomikā un biznesā : risinājumi ar SPSS un MS Excel : [mācību līdzeklis] /Irina Arhipova, Signe Bāliņa. Rīga : Datorzinību centrs, c2006., 362 lpp. : il. ; 23 cm.<br/> Finanšu ministrija. Par virzieniem Valsts nodokļu politikas pamatnostādņu 2021.-2025.gadam izstrādei Plānošanas dokuments 2020<br/> Eiropas Komisija. Taxation trends in the European Union Eiropas Komisija, 2021<br/> OECD. taxes <a href="http://www.oecd.org">www.oecd.org</a><br/> IMF. forecasting <a href="http://www.imf.org">www.imf.org</a><br/> WB. Forecasting <a href="http://www.worldbank.org">www.worldbank.org</a><br/> Taxation : a fieldwork research handbook /edited by Lynne Oats. Abingdon, Oxon ; New York, NY : Routledge, 2012., xiv, 248 lpp. : il., tab. ; 24 cm.<br/> Hasseldine, J. . Advances in Taxation. Bingley: Emerald Publishing Limited., 2018<br/> Janová, J., Hampel, D., &amp; Nerudová, D. . Design and validation of a tax sustainability index European Journal of Operational Research, 2019.<br/> Blom, Barry. Revenue Analysis and Forecasting / Barry Blom, Salomon A. Guajardo., viii, 92 lpp. : ilustrācijas ; 23 cm.<br/> Wilson, J. Holton, et al.. Regression Analysis Understanding and Building Business and Economic Models Using Excel, Second Edition Business Expert Press, 2015. ProQuest Ebook Central, <a href="https://ebookcentral-proquest-com.resursi.rtu.lv/lib/rtulv-ebooks/detail.action?docID=4947128">https://ebookcentral-proquest-com.resursi.rtu.lv/lib/rtulv-ebooks/detail.action?docID=4947128</a>.<br/> Thuronyi, V.. Tax Law Design and Drafting. <a href="http://primolatlvaia.hosted.exlibrisgroup.com/permalink/f/e0kl0p/371KISCRTU_SFX2550000000102403">http://primolatlvaia.hosted.exlibrisgroup.com/permalink/f/e0kl0p/371KISCRTU_SFX2550000000102403</a> Washington D.C: International Monetary Fund, 1996<br/> OECD. Tax Administration 2021: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies OECD Publishing, Paris, 2021<br/> International Finance Corporation; Multilateral Investment Guarantee Agency; World Bank.. A Handbook for Tax Simplification. <a href="https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/28206">https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/28206</a> Washington, DC. World Bank, 2009<br/> Alink, Matthijs. Handbook on tax administration / Matthijs Alink, Victor van Kommer. Amsterdam : IBDF, c2011., xxiv, 670 lpp. : il.</p> |
| Nepieciešamās priekšzināšanas | Pamatzināšanas par nodokļiem, finansēm, kvantitatīvām metodēm ekonomikā.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

#### Studiju kursa saturs

| Saturs                                                                                                                                                                | Pilna un nepilna laika klātienē studijas |                | Nepilna laika neklātienē studijas |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                       | Kontakt stundas                          | Patstāv. darbs | Kontakt stundas                   | Patstāv. darbs |
| Vispārēja nodokļu analīze.                                                                                                                                            | 4                                        | 10             | 2                                 | 14             |
| Nodokļu teorija un pamatprincipi, nodokļu administrēšanas analīze.                                                                                                    | 6                                        | 14             | 3                                 | 17             |
| Nodokļu ietekme uz tirgu un pirkatspēju, nodokļu sociāli ekonomiskā nozīme, nodokļu ietekme uz uzņēmējdarbību un konkurētspēju, nodokļu nozīme ilgtspējīgā attīstībā. | 8                                        | 16             | 4                                 | 18             |
| Ieņēmumu prognozēšana.                                                                                                                                                | 6                                        | 14             | 3                                 | 17             |
| Kopā:                                                                                                                                                                 | 24                                       | 54             | 12                                | 66             |

#### Sasniedzamie studiju rezultāti un to vērtēšana

| Sasniedzamie studiju rezultāti                                                                                                                                                                                  | Rezultātu vērtēšanas metodes                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Izprot ekonomisko situāciju valstī un nodokļu nozīmi sabiedriskā finansējuma, spēj novērtēt valsts ieņēmumu un finanšu stāvokli, izprot nodokļu un ekonomikas likumsakarības, spēj prognozēt nodokļu ieņēmumus. | Galvenās atziņas,<br>1. Praktiskais darbs: situācijas analīze par nodokļu ieņēmumu izmaiņām, ietekmējošiem faktoriem un prognozēm,<br>1. Starppārbaudījums par nodokļu un ekonomikas mijiedarbību,<br>Noslēguma pārbaudījums. |

|                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Izprot nodokļu teoriju un politiku, spēj novērtēt nodokļu saistību izpildes slogu, spēj novērtēt nodokļu plaisu un sagatavot priekšlikumus administrēšanas uzlabošanai. | Galvenās atziņas,<br>2. Praktiskais darbs: situācijas analīze par nodokļu slogu,<br>2. Starppārbaudījums par nodokļu regulējumu.                     |
| Spēj novērtēt nodokļu ietekmi uz tirgu, pirktspēju, sociālo jomu, uzņēmējdarbību, vidi, ilgtspēju.                                                                      | Galvenās atziņas,<br>3. Praktiskais darbs: situācijas analīze par nodokļu sociāli ekonomisko ietekmi,<br>3. Starppārbaudījums par nodokļu ilgtspēju. |
| Spēj sagatavot savu analīzi par aktuālu nodokļu jautājumu, prot dalīties ar savām zināšanās ar citiem studentiem, spēj novērtēt un recenzēt citu studentu darbus.       | Patstāvīgais darbs: tēzes par aktuālu nodokļu politikas vai administrēšanas jautājumu.                                                               |

#### ***Studiju rezultātu vērtēšanas kritēriji***

| Kritērijs                                                         | % no kopējā vērtējuma |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Galvenās atziņas (aktivitātēs, diskusijās, jautājumi un atbildes) | 20                    |
| Praktiskie darbi: situācijas analīze                              | 20                    |
| Patstāvīgais darbs: tēzes                                         | 20                    |
| Starppārbaudījumi                                                 | 20                    |
| Noslēguma pārbaudījums                                            | 20                    |
| Kopā:                                                             | 100                   |

#### ***Studiju kursa plānojums***

| Daļa | KP  | Stundas  |          |         | Pārbaudījumi |        |       |
|------|-----|----------|----------|---------|--------------|--------|-------|
|      |     | Lekcijas | Prakt d. | Laborat | Ieskaite     | Eksām. | Darbs |
| 1.   | 3.0 | 12.0     | 12.0     | 0.0     |              | *      |       |