

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА И УПРАВЛЕНИЯ»

Департамент экономики и государственного и муниципального управления

УТВЕРЖДЕНО

Ректор
Международной академии бизнеса и
управления

Е.В. Добренькова

«21» марта 2024 г.

ОДОБРЕНО

Ученым советом
Международной академии бизнеса и
управления
(протокол от «14» марта 2024 г. № 5)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Б1.В.ДВ.03.02 «НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль): «Финансы и кредиты»

Уровень бакалавриата

Набор
2024 г.

Автор:

Т.Б.Твердынина, доцент департамента экономики и государственного и муниципального управления, кандидат химических наук, доцент

Ответственный за выпуск:

Е.А.Галий, руководитель департамента экономики и государственного и муниципального управления, кандидат экономических наук, доцент

Программа одобрена на заседании Департамента экономики и государственного и муниципального управления (протокол от «07» марта 2024 г. № 7)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины
2. Планируемые результаты обучения
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объём дисциплины. Распределение объёма дисциплины по видам работ
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся
7. Материалы оценивания результатов обучения по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы и иных источников
9. Материально-техническое обеспечение

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Основной **целью** освоения учебной дисциплины Б1.В.ДВ.03.2 «Налоговое планирование» является приобретение обучающимися практических знаний, умений и навыков для формирования компетенции ПК-3 – «Способен вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование» и ПК-6 «Способен рассчитать и проанализировать экономические показатели результатов деятельности организации», необходимые в предстоящей служебной деятельности.

Необходимость (актуальность) изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.03.01 «Финансы и кредиты» обусловлена необходимостью формирования прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения для решения социально-коммуникативных задач в различных областях бытовой, культурной, профессиональной и научной деятельности. Дисциплина ориентирована на формирование пакета необходимых профессионально-ориентированных знаний для развития способности принимать обоснованные экономические решения в различных сферах профессиональной деятельности, и умение формулировать экономическое обоснование принимаемых решений, что, в свою очередь, актуализирует необходимость изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы.

Эффективное освоение учебной дисциплины «Налоговое планирование» базируется на знаниях и умениях, полученных обучающимися ранее в ходе освоения программного материала учебной дисциплины «Финансы».

Задачи изучения учебной дисциплины:

1. дать знания по основам организации управления налоговыми потоками на макро- и микроуровне;
2. ознакомить с особенностями поведения экономических агентов на различных рынках финансового сектора экономики;
3. изучить механизм расчёта налоговой нагрузки и оценки налогового потенциала;
4. рассмотреть особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
5. уметь анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики для оценки эффективности налогового планирования на предприятиях и в организациях финансового сектора экономики
6. овладеть способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
7. развить у студентов навыки применения на практике полученных теоретических знаний в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование результатов обучения, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Результаты обучения,
соотнесённые с общими результатами освоения образовательной программы

Наименование категории (группы) компетенции	Код компетенции	Результаты освоения (наименование компетенции)	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
Способен вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ПК-3	Умеет вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИПК-3.1. Определяет приоритеты профессиональной деятельности при осуществлении налогового учёта	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 2. экономическую сущность налогов; 3. принципы построения и элементы налоговых систем. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.
			ИПК-3.2. Обладает необходимыми знаниями для исчисления налогов и составления налоговых деклараций	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 2. нормативные правовые акты, регулирующие

				<p>отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов. <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов
			<p>ИПК-3.3. Принимает управленческие решения во взаимодействии с менеджментом компании с целью осуществления налогового планирования</p>	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов. <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками

				представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.
Способен рассчитать и проанализировать экономические показатели результатов деятельности организации	ПК-6	Умеет рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации	ИПК-6.1. Определяет приоритеты профессиональной деятельности при проведении анализа экономических показателей налоговой нагрузки предприятия	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 2. экономическую сущность налогов; 3. принципы построения и элементы налоговых систем. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. использовать знания в области сущности налогов на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации. <p>Владеть: навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>
			ИПК-6.2. Обладает необходимыми знаниями для оптимизации налогообложения и бюджетирования налоговых платежей	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 2. нормативные правовые акты, регулирующие права и обязанности организации и государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. рассчитывать на основе действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические

				последствия оптимизации налоговой нагрузки. Владеть: 1. практическими методами анализа налогового бремени
--	--	--	--	--

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.2 «Налоговое планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока Б1 Дисциплины (модули) и является обязательной для изучения.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 6 _семестре по очной и 4 курсе в 7 семестре очно-заочной формам обучения.

2. ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость (объём) дисциплины составляет 3 зачётных единиц (ЗЕ), 108 академических часов.

Таблица 2.1

Распределение объёма дисциплины по видам работ по очной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108
в том числе		
Лекции (Л)	16	16
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	32	32
Самостоятельная работа обучающихся	22	22
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов		Экзамен (36)

Таблица 2.2

Распределение объёма дисциплины по видам работ по очно-заочной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108
в том числе		
Лекции (Л)	8	8
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Самостоятельная работа обучающихся	50	50
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов		Экзамен (36)

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)

5.1. Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий

Таблица 3.1

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции	
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа (ч)
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)		Контроль самостоятельной работы (КСР)				
			всего	ПП	всего	ПП					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	Раздел 1 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	44	10		20		1	13			

¹ Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости, ¹ промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)		Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий							
		Лекции (ч)	Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)	Контроль самостоятельной работы (КСР)	всего	ПП	всего	ПП			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Тема 1. Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	9	2		4				3	О, Т, Д	ИПК-2.1
2	Тема 2. <i>Основные методы оптимизации налоговых платежей</i>	10	2		4		1		3	О, Т, Д	ИПК-2.1
3	Тема 3. Оптимизация налоговых платежей с использованием оффшоров: проблемы и риски	16	4		8				4	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
4	Тема 4. Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчёта и использования в налоговом планировании	9	2		4				3	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
	Раздел 2 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: СХЕМЫ И РИСКИ	37	8		16		1		12		
5	Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски	9	2		4				3	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
6	Тема 6. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски	10	2		4		1		3	О, Т, Д, К	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости, ¹ промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)				
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)						
1	2	3	всег о	ПП	всег о	ПП	8	9	10	11	
7	Тема 7. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3	
8	Тема 8. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3	
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	экзамен								
	Итого в семестре	144	16		32		2	22	36		
	Всего по дисциплине	144	16		32		2	22	36		

Таблица 3.2

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.						Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)			
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
			всего	П П	всего	ПП				
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Раздел 1 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	37	4		8			25		
1	Тема 1. Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	9	1		2			6	О, Т, Д	ИПК-2.1
2	Тема 2. Основные методы оптимизации налоговых платежей	9	1		2			6	О, Т, Д	ИПК-2.1
3	Тема 3. Оптимизация налоговых платежей с использованием оффшоров: проблемы и риски	9	1		2			7	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
4	Тема 4. Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчёта и использования в налоговом планировании	10	1		2		1	6	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
	РАЗДЕЛ 2 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: СХЕМЫ И РИСКИ	37	4		8			25		
5	Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски	9	1		2			6	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3

² Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)	Самостоятельная работа (ч)		
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
			всего	ПП	всего	ПП				
12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Тема 6. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски	9	1		2			6	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
7	Тема 7. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски	10	1		2		1	7	О, Т, Д, К	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
8	Тема 8. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски	9	1		2			6	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	экзамен							
	Итого в семестре	144	8		12		2	50	36	
	Всего по дисциплине	144	8		12		2	50	36	

5.2. Содержание дисциплины и рекомендации по изучению тем

Раздел 1 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Тема 1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Место и роль налогового планирования в системе финансового и налогового менеджмента. Основы применения риск-менеджмента в налоговом планировании. Роль государственного налогового планирования в реализации

налоговой политики.

Налоговое законодательство и нормативно-правовая база, используемая в целях налогового планирования. Факторы, определяющие специфику процессов налогового планирования.

Формы и методы налогового планирования. Общие методы налогового планирования. Специфика процессов и инструментов налогового планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, региональном и уровне местного самоуправления.

Отраслевые инструменты налогового планирования.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение основных принципов налогового планирования на уровне государства и хозяйствующих субъектов; основные методы налогового планирования и налоговый инструментарий.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие современные методы налогового планирования

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего сферу налоговых отношений, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. Основные понятия:

1. Финансовый и налоговый менеджмент.
2. Нормативно-правовая база.
3. Формы и методы налогового планирования.
4. Инструменты налогового планирования.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;
- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3 Задания для СР: Тема 1. Тексты, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. организация дискуссии по теме занятия;
2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

**Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы
и подготовке к практическому занятию**

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 2. ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.

Особенности использования национального законодательства в налоговом планировании.

Способы налоговой оптимизации: метод замены отношений, метод разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения, метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту, метод принятия учётной политики с максимальным использованием предоставленных возможностей для снижения размера налоговых платежей, метод применения законодательно установленных льгот и преференций для различных отраслей народного хозяйства и групп налогоплательщиков, метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений в виде учреждения самостоятельного юридического лица и ряд других.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение международных методов налогового планирования.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные методы налогового планирования.

Задача практического аспекта дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего сферу налоговых отношений, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

Содержание:

1. Основные понятия:

замена отношений, преференции, смена юрисдикции; разделение отношений

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 2. Тексты, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.)
2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 3. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОФФШОРОВ: ПРОБЛЕМЫ И РИСКИ

Особенности использования национального законодательства и норм международного налогового права в налоговом планировании.

Методы международного налогового планирования: оффшоры, траст, международные договоры об избежании двойного налогообложения; борьба с размыванием налоговых баз (правила BEBPS).

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение порядка работы в оффшорных зонах с целью минимизации налогов, знакомство с оффшорными услугами, юрисдикциями и схемами.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать законодательную базу, регулирующую процедуры регистрации и деятельности оффшоров, позволяющую оценить налоговые риски при работе в **оффшорных** юрисдикциях

Задача практического аспекта дисциплины – уметь применять методики минимизации налогов, не нарушая налогового законодательства, выявлять основные риски оффшорных зон.

Содержание:

1. Основные понятия:

Оффшорные фирмы, юрисдикции. Двойное налогообложение.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.
- #### 3. Задания для СР: Тема 3. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка домашнего задания по изученному материалу: эссе, презентация.
2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 4. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА И НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ: МЕТОДОЛОГИЯ РАСЧЁТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В НАЛОГОВОМ ПЛАНИРОВАНИИ

Соотношение понятий налогового бремени и налоговой нагрузки.

Номинальная и реальная налоговая нагрузка. Подходы к определению и расчёту налоговой нагрузки на макро и микроуровнях.

Влияние собираемости налогов на уровень налоговой нагрузки. Актуальность и особенности применения Кривой Лаффера в определении оптимального уровня налоговой нагрузки и его планировании.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение понятий налогового бремени и налоговой нагрузки.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать актуальность и особенности применения Кривой Лаффера

Задача практического аспекта дисциплины – определении оптимального уровня налоговой нагрузки и его планировании.

Содержание:

1. *Основные понятия:*

Налоговая нагрузка. Налоговое бремя.

2. *Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. *Задания для СР:* Тема 3. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Раздел 2 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: СХЕМЫ И РИСКИ

Тема 5. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: СХЕМЫ И РИСКИ

Конкретные способы снижения налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость: налоговые схемы, направленные на снижение НДС к уплате в бюджет; налоговые схемы, направленные на возмещение НДС из бюджета.

Налоговые схемы: завышение вычетов, применение пониженной ставки, сокрытие выручки, использование льгот, предусмотренных законодательством.

Оценка возможных рисков налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость при применении налоговых схем.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение схем и рисков при оптимизации налога на добавленную стоимость

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие налог на добавленную стоимость

Задача практического аспекта дисциплины – умение рассчитывать риски при применении различных схем оптимизации налогообложения.

Содержание:

1. *Основные понятия:*

Налоговая база. Налоговые ставки, налоговый и отчётный период.

2. *Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.
3. *Задания для СР:* Тема 5. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 6. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ: СХЕМЫ И РИСКИ

Конкретные способы снижения налоговой нагрузки по налогу на прибыль: налоговые схемы, связанные с расходами; налоговые схемы, связанные с доходами.

Налоговые схемы: использование фирм-однодневок; создание резервов; убытки; реорганизация; порядок начисления амортизации; связанные с упрощённой системой налогообложения.

Оценка возможных рисков налогоплательщика по налогу на

прибыль при применении налоговых схем.

Практическое занятие (формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение схем и рисков при оптимизации налога на прибыль.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие налог на прибыль

Задача практического аспекта дисциплины – умение рассчитывать риски при применении различных схем оптимизации налогообложения.

Содержание:

1. Основные понятия:

Налоговая база. Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчётный период.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 6. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 7. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО: СХЕМЫ И РИСКИ

Конкретные способы снижения налоговой нагрузки по налогу на имущество.

Налоговые схемы: сокрытие объекта налогообложения; занижение стоимости имущества; реорганизация хозяйствующего субъекта. Региональные особенности налога на имущество.

Оценка возможных рисков налогоплательщика по налогу на прибыль при применении налоговых схем

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение схем и рисков при оптимизации налога на имущество.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие налог на имущество

Задача практического аспекта дисциплины – умение рассчитывать риски при применении различных схем оптимизации налогообложения.

Содержание:

1. Основные понятия:

Налоговая база. Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчётный период.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка выполнения домашнего задания;
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;
- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 7. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 8. ОПТИМИЗАЦИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА: СХЕМЫ И РИСКИ

Конкретные способы снижения налоговой нагрузки по транспортному налогу.

Налоговые схемы: ставка налога; сокрытие объекта налогообложения. Частные способы минимизации транспортного налога. Региональные особенности транспортного налога.

Оценка возможных рисков налогоплательщика по налогу на прибыль при применении налоговых схем

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение схем и рисков при оптимизации транспортного налога.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие транспортный налог.

Задача практического аспекта дисциплины – умение рассчитывать риски при применении различных схем оптимизации налогообложения.

Содержание:

1. Основные понятия:

Налоговая база. Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчётный период.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 7. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о балльной системе оценки успеваемости обучающихся МАБиУ.
3. Руководство по оформлению рукописных учебных и научных работ, рукописей печатных изданий МАБиУ.
4. Методические указания по выполнению контрольных работ.
5. Положение о самостоятельной работе обучающихся в изданиях МАБиУ.
6. Презентационный материал.

7. МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Показатели, критерии и шкалы оценивания компетенций

Оценка результатов обучения и уровня сформированности компетенций проводится в ходе мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации с использованием фондов оценочных средств и с применением балльной системы оценки успеваемости обучающихся.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Академии.

Контроль самостоятельной работы (КСР) – вид контактной внеаудиторной работы обучающихся по образовательной программе. КСР по очной и очно-заочной формам обучения осуществляется преподавателем в форме тестирования по изученным темам.

Оценка КСР выставляется по пятибалльной шкале оценивания и может учитываться при аттестации обучающихся по дисциплине в период зачетно-экзаменационной сессии.

Таблица 4.1

Соотношение показателей и критериев оценивания компетенций
со шкалой оценивания
(форма промежуточной аттестации – экзамен)

Код оцениваемой компетенции	Индикатор достижения компетенций	Показатель оценивания <i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая освоения компетенции</i>	Шкалы оценивания уровня сформированности компетенций/элементов компетенций			
			Уровни освоения	Критерии оценивания <i>(как с каким качеством) выполняется действие</i>	Оценка	Баллы
ПК-3	ПК-3.1	Знать: 1. правовые и нормативные документы в области	Высокий	Показывает полные и глубокие знания , логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные,	отлично	90-100 баллов

		<p>налогов и налогообложения;</p> <p>2. экономическую сущность налогов;</p> <p>3. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..</p>		<p>показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>4. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>5. экономическую сущность налогов;</p> <p>6. принципы построения и</p>	<p>Повышенный</p>	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать</p>	<p>хорошо</p>	<p>70-89 баллов</p>

		<p>элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..</p>		<p>выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>7. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>8. экономическую сущность налогов;</p> <p>9. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и</p>	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..</p>				
		<p>Знать:</p> <p>10. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>11. экономическую сущность налогов;</p> <p>12. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом</p>	Не сформированы	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	неудовлетворительно	менее 60 баллов

		<p>законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..</p>				
	ПК-3.2	<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические</p>	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов

		<p>показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	хорошо	70-89 баллов

		<p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные</p>	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>		деятельности		
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических</p>	Не сформированы	Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом	неудовлетворительно	менее 60 баллов

		<p>показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>		<p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>		
--	--	--	--	--	--	--

	ПК-3.3	<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.</p>	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные</p>	хорошо	70-89 баллов

		<p>налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.</p>		<p>погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p>	<p>Пороговый</p>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p>	<p>удовлетворительно</p>	<p>60-69 баллов</p>

		<p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.</p>		<p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в</p>	<p>Не сформированы</p>	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	<p>неудовлетворительно</p>	<p>менее 60 баллов</p>

		<p>организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.</p>				
ПК-6	ПК-6.1	<p>Знать:</p> <p>правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; экономическую сущность налогов;</p> <p>принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать знания в области сущности налогов на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для</p>	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов

		<p>оптимизации налогообложения организации.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>				
		<p>Знать:</p> <p>правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>экономическую сущность налогов;</p> <p>принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать знания в области сущности налогов на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	хорошо	70-89 баллов
		<p>Знать:</p> <p>правовые и нормативные документы в области</p>	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>налогов и налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем. Уметь: 1. использовать знания в области сущности налогов на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации. Владеть: навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>		<p>формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы В умении решения практических задач возникают затруднения Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
		<p>Знать: правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем. Уметь:</p>	<p>Не сформированы</p>	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом Не умеет решать практические задачи Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	<p>неудовлетворительно</p>	<p>менее 60 баллов</p>

		<p>1. использовать знания в области сущности налогов на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>				
	ПК-6.2	<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие права и обязанности организации и государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе действующей</p>	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов

		<p>норматив-но-правовой базы экономические и социально-экономические последствия и риски оптимизации налоговой нагрузки.</p> <p>Владеть:</p> <p>1.практическими методиками анализа налогового бремени</p>				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие права и обязанности организации и государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе действующей норматив-но-правовой базы экономические и социально-экономические последствия и риски оптимизации налоговой нагрузки.</p>	<p>Повышенный</p>	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	<p>хорошо</p>	<p>70-89 баллов</p>

		<p>Владеть:</p> <p>1.практическими методиками анализа налогового бремени</p>				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие права и обязанности организации и государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические последствия и риски оптимизации налоговой нагрузки.</p> <p>Владеть:</p> <p>1.практическими методиками анализа налогового бремени</p>	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие права и обязанности организации и государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические последствия и риски оптимизации налоговой нагрузки.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практическими методиками анализа налогового бремени</p>	<p>Не сформированы</p>	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	<p>неудовлетворительно</p>	<p>менее 60 баллов</p>
--	--	--	-------------------------------	---	-----------------------------------	------------------------

7.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену /зачёту

Тема 1. Экономическое содержание и инструменты налогового планирования

1. Понятие налогового планирования.
2. Отличие оптимизации налогообложения от уклонения от уплаты налогов
3. Основные этапы налогового планирования.
4. Инструменты налогового планирования?
5. Принципы налогового планирования.

Тема 2. Основные методы оптимизации налоговых платежей.

1. Формы налогового контроля.
2. Виды проверок, проводимых налоговыми органами.
3. В чем состоят различия между видами налоговых проверок?
4. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Тема 3. Оптимизация налоговых платежей с использованием оффшоров: проблемы и риски

1. Задачи оптимизации налогообложения, решаемые при использовании оффшорных зон.
2. Основные оффшорные юрисдикции
3. Факторы, которые необходимо учитывать при выборе оффшорной зоны. налога на прибыль организаций?
4. Основные проблемы и риски оффшорных зон.
- 5.

Тема 4. Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчёта и использования в налоговом планировании

1. Процедура формирования налогового бюджета.
2. Основные этапы формирования налогового бюджета.
3. Налоговая нагрузка организации: понятие и структура.
4. Методология расчёта налогового бремени.

Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски

1. Налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС путём завышения вычетов.
2. Налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС путём применения пониженной ставки.
3. Налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС путём сокрытия выручки.
4. Налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС путём использования льгот.

Тема 6. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски

1. Налоговые схемы, связанные с использованием фирм-однодневок.
2. Налоговые схемы, связанные с созданием резервов.
3. Налоговые схемы, связанные с убытками.

4. Налоговые схемы, связанные с реорганизацией хозяйствующего субъекта.
5. Налоговые схемы, связанные с порядком начисления амортизации.
6. Налоговые схемы, связанные с упрощённой системой налогообложения.

Тема 7. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски

1. Налоговые схемы, связанные с сокрытием объекта налогообложения.
2. Налоговые схемы, связанные с занижением стоимости имущества.
3. Налоговые схемы, связанные с реорганизацией хозяйствующего субъекта.
4. Региональные особенности налога на имущество.

Тема 8. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски

1. Налоговые схемы, связанные с сокрытием объекта налогообложения.
2. Налоговые схемы, связанные со ставкой налога.
3. Региональные особенности транспортного налога.

7.3. Примерные практические (ситуационные) задания

Практическое задание. Вариант 1. Задачи

Задание 1. Придумайте собственную компанию: её организационно-правовую форму, юридический и фактический адрес, организационную структуру управления, финансово-экономическое состояние, сферу деятельности, налоговый режим.

В целях выбора офшора для своей компании проведите сравнительный анализ наиболее популярных офшорных юрисдикций (Белиз, Сейшелы, Панама, Гонконг) по таким критериям, как: стоимость открытия офшора, порядок и условия налогообложения, основные офшорные схемы, используемые в этих юрисдикциях, инструменты контроля номинальных руководителей, репутационные риски, защищённость бенефициаров.

Определив основные риски и преимущества, обоснуйте свой выбор.

Задача 2.

В службу экономической безопасности ООО «Сатурн» 25.05.2021 поступила первичная информация от конфиденциального источника о том, что менеджер отдела закупок И. И. Иванов в ходе исполнения контракта № 11/3-23 от 22.12.2019 путём сговора с менеджером организации поставщика Васильевым В. В. фальсифицирует документы. Подложные документы позволили Иванову И. И. оформлять закупки материалов по завышенным ценам. Разницу между реальной ценой поставок и ценами, указанными в подложных документах, Иванов и Васильев делили между собой. Исполненный контракт за 2020 г. составил 900 тыс. долл. По предварительным оценкам, сумма завышения составила 15% от суммы исполненного контракта.

Определите сумму занижения НДС, при условии, что ставка НДС по этим материалам составляет 20%, а также общий финансовый ущерб при условии, что ООО «Сатурн» в 2021 г. включён в план проведения выездных налоговых проверок.

Для решения задачи сформулируйте условную ситуацию и введите необходимые дополнительные значения.

Задача 3.

В службу экономической безопасности АО «МостТок» поступила информация в отношении договора № 12/34 от 25.11.2019 на выполнение строительно-монтажных работ в 2021 г. с фирмой «СтройТЭК», который заключил финансовый директор П. И. Иванов. Общая сумма договора составляет 700 тыс. долл. Из представленной информации следует, что у «СтройТЭК» отсутствуют машины, оборудование, инвентарь, приборы и устройства, необходимые для выполнения строительно-монтажных работ. Кроме того, «СтройТЭК» не имеет в своём штате рабочих и специалистов соответствующей квалификации.

Укажите признаки получения необоснованной налоговой выгоды. Определите сумму занижения налога на прибыль, а также возможный финансовый ущерб организации, при условии, что «СтройТЭК» не производило оплату сторонним организациям за аренду машин, оборудования, инвентаря, необходимых для осуществления строительно-монтажных работ. Для решения задачи сформулируйте условную ситуацию и введите необходимые дополнительные значения?

Задача 4.

Общая численность сотрудников посреднической фирмы ООО «Смайл К» составляет 31 человек, в том числе 17 инвалидов. Общий размер заработной платы инвалидов 23% от общего фонда оплаты труда. Стоимость имущества, находящегося на балансе ООО «Смайл К», составляет 12 млн руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество. Определите правомерность использования льготы по налогу на имущество.?

Задача 5

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) оптовой торговой организации составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 200 млн руб.;
- б) товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 млн руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 170 млн руб.;
- б) товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесённые на издержки обращения (включая НДС) — 9 млн руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 6

Житель г. Похвистнево Самарской области С. С. Иванов, ветеран боевых действий в Афганистане, приобрёл автомобиль Lada Largus и поставил его на учёт 21 марта 2020 г. В мае этого же года он передал автомобиль по доверенности своему соседу, многодетному отцу И. Н. Смирнову, сроком до октября 2020 г.

Определите плательщика транспортного налога за 2020 г. В целях исчисления введите необходимые данные для расчёта транспортного налога, включая льготы.

Задача 7

Выберите режим и объект налогообложения для субъектов малого предпринимательства, используя метод сравнительного анализа при обосновании управленческих решений. При выполнении задания используйте гл. 26.2 НК РФ.

Численность работников организации 30 человек, доля юридических лиц в уставном капитале организации составляет 25%, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов 50 млн руб. Площадь земельного участка в черте города равна 200 м², ставка налога 1,5% от кадастровой стоимости земли - 3000 руб. за 1 м².

Выполните расчёты. Сравнительные данные о налоговой нагрузке субъекта малого предпринимательства при разных налоговых режимах занесите в таблицу. Оцените результаты, сделайте выводы.

Практическое задание. Вариант 2. Тест

1. Вставьте пропущенное слово: «Налоговое планирование выбор оптимального сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего _____».
2. Выделите основные цели налогового планирования:
 - а) соблюдение налогового законодательства;
 - б) минимизация налоговых платежей;
 - в) гармонизация финансовых потоков и структуры налоговых выплат;
 - г) разработка структуры взаимовыгодных сделок;
 - д) ротация кадров.
3. Укажите элементы налогового планирования:
 - а) учётная политика организации;
 - б) виды налогов;
 - в) ставки налогов;
 - г) льготы по налогам и сборам;
 - д) кодекс корпоративного поведения.
4. В качестве задачи налогового планирования может выступать:
 - а) минимизация налоговых потерь организации по какому-либо конкретному налогу или сбору;
 - б) уклонение от уплаты налогов;
 - в) минимизация налоговых потерь по совокупности налогов, исчисляемых на базе одного и того же объекта налогообложения;
 - г) организация агрессивных налоговых схем;
 - д) минимизация по всей совокупности налогов и сборов, плательщиком которых является организация.
5. Этапы налогового планирования, связанные с оптимизацией налогового бремени, могут быть следующими:
 - а) организация агрессивных налоговых схем;

- б) формирование информационной базы;
 - в) тестирование состояния системы налогообложения;
 - г) выбор стратегии оптимизации налогового бремени;
 - д) выявление резервов снижения налогового бремени.
6. Вставьте пропущенное слово: «Классическая налоговая оптимизация позволяет обеспечить корректное выполнение предприятием своих перед _____ бюджетом».
7. При правильной организации налогового планирования предприятие получает возможность:
- а) свести к минимуму налоговые обязательства;
 - б) максимально увеличить прибыль;
 - в) разработать структуру взаимовыгодных соглашений с поставщиками и заказчиками;
 - г) не платить налоги;
 - д) избегать штрафных санкций.
8. Вставьте пропущенное слово: «Налоговый контроль — это установленная нормативными актами совокупность приёмов и способов по обеспечению соблюдения _____».
9. Вставьте пропущенное слово: «Сложность понятийного аппарата, непростое и запутанное изложение многих статей ПК РФ, зачастую приводит к их _____».
10. Вставьте пропущенное слово: «Оптимизация налогов осуществляется в процессе налогового _____, налогового регулирования и внутреннего налогового контроля организацией».
11. Вставьте пропущенное слово: «Одним из важных факторов эффективности налогового планирования является _____ контроль».
- 12) Наиболее распространёнными причинами налоговых ошибок, возникающих в практической деятельности организаций, являются:
- а. отсутствие указаний налоговых органов;
 - б. неправильное оформление первичных документов;
 - в. ошибки, обусловленные неверным толкованием действующего налогового законодательства;
 - г. несвоевременное представление отчётной налоговой документации.
13. К основным методам оптимизации налогов относят:
- а. метод замены отношений;
 - б. метод разделения отношений;
 - в. метод отсрочки налогового платежа;
 - г. метод уклонения от уплаты налогов;
 - д. метод прямого сокращения объекта налогообложения.
14. К основным методам оптимизации налогов относят:
- а. метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту;
 - б. метод замены налоговой ставки, когда повышенная ставка меняется на пониженную;

- в. метод учётной политики;
- г. метод применения законодательно установленных льгот и преференций;
- д. метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений предприятия.

15. Вставьте пропущенные слова: «Метод _____ заключается в том, что предприятие при юридическом оформлении хозяйственных отношений со своими контрагентами выбирает гражданско-правовую норму с учётом налоговых последствий их применения».

16. Вставьте пропущенное слово: «Метод отсрочки налогового платежа основывается на том, что срок уплаты налогов связан с моментом возникновения _____ налогообложения и календарным периодом».

17. Вставьте пропущенное слово: «Термин “офшор” используется для обозначения финансовой организации, избежавшей государственного _____ путём перемещения деятельности за пределы досягаемости налоговых органов».

18. Вставьте пропущенное слово: «В целях налоговой оптимизации с участием офшорных зон используется так называемое трансфертное _____».

19. Вставьте пропущенное слово: «При разработке офшорной схемы нужно учитывать корпоративное _____ офшорной зоны».

20. Вставьте пропущенное слово: «Налоговый вычет по НДС представляет собой налоговую _____ налогоплательщика по НДС».

21. Вставьте пропущенное слово: «Основанием для получения налогового вычета является представление налогоплательщиком НДС в налоговую инспекцию всех _____, предусмотренных налоговым законодательством».

22. Вставьте пропущенное слово: «Распространённая налоговая схема по возмещению НДС из бюджета часто строится на применении разных _____ входного и выходного НДС».

23. Вставьте пропущенное слово: «НДС с дебиторской задолженности в бюджет необходимо заплатить по итогам того налогового периода, когда истёк срок её _____ давности».

24. Согласно НК РФ не признаются реализацией, следовательно, освобождаются от НДС следующие операции:

- а) операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- б) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации;
- в) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление коммерческой деятельности;

г) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

д) изъятие имущества путём конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозных и брошенных вещей, бесхозных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ.

25. Вставьте пропущенное слово: «Неустойкой признается денежная сумма, которую должник обязан уплатить _____ в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства».

26. Вставьте пропущенное слово: «Налоговое бюджетирование представляет собой результирующую часть корпоративного налогового _____, регулирования и контроля».

27. Вставьте пропущенное слово: «Налоговое бюджетирование представляет собой комбинированный способ _____ налоговых потоков хозяйствующим субъектом».

28. Вставьте пропущенные слова: «Налоговый бюджет организации представляет собой оптимизированный на альтернативной основе результирующий свод налоговых _____ и налоговых _____ компании».

29. Вставьте пропущенное слово: «Бюджет налогов составляется с той же _____ и в те же сроки, что и основные бюджеты компании».

30. Вставьте пропущенные слова: «_____ руководителей центров ответственности (главного бухгалтера или начальника отдела) определяются в положениях об отделах и должностных инструкциях».

31. Процесс формирования налогового бюджета включает следующие этапы:

- а) анализ налогооблагаемых объектов;
- б) подготовка связанных бюджетов;
- в) представление налоговой декларации;
- г) расчёты по видам налогов;
- д) контроль и анализ исполнения бюджета налогов.

32. Вставьте пропущенное слово: «Анализ налогооблагаемых объектов представляет собой детальную _____ установленных и уплачиваемых налогов, взносов и сборов отдельно по федеральному, региональному и местному законодательству».

33. Вставьте пропущенное слово: «Для планирования налогового бюджета необходимы данные по _____ бюджетам (сметам)».

34. Процедура формирования бюджета налогов включает в себя:

- а) планирование организационной структуры предприятия;
- б) планирование начисления налогов;

- в) планирование налоговых схем оптимизации;
- г) планирование налоговых платежей;
- д) планирование налоговой задолженности.

35. Вставьте пропущенное слово: «Источниками получения планируемых показателей для определения налоговой базы по налогам являются соответствующие операционные и финансовые _____».

36. Вставьте пропущенное слово: «Контроль исполнения бюджета налогов проводят по истечении _____ периода».

37. Вставьте пропущенные слова: «Оптимизация налога на прибыль, направленная на снижение налоговой нагрузки, включает в себя различные схемы, но в целом их условно можно объединить в следующие группы: налоговые схемы, связанные с _____, и налоговые схемы, связанные с _____».

38. Вставьте пропущенное слово: «Обнаружение факта недостачи, порчи товаров является _____ для проведения инвентаризации».

39. Инвентаризацию необходимо провести в обязательном порядке:

- а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б) при смене материально ответственных лиц (например, заведующего складом, кладовщика);
- в) при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи;
- г) при возникновении незапланированной дополнительной прибыли;
- д) при реорганизации или ликвидации организации.

40. Вставьте пропущенное слово: «Оптимизация налога на прибыль путём присоединения убыточной компании заключается в том, что убытки присоединённой организации позволяют _____ прибыль основной компании».

41. Вставьте пропущенное слово: «Начисленные санкции за просрочку включаются в состав _____ организации на дату их признания или в день вступления в законную силу решения суда».

42. Вставьте пропущенное слово: «Сумма неустойки и проценты за просрочку при _____ методе включаются в состав расходов в тот момент, когда они фактически уплачены».

43. Вставьте пропущенное слово: «Для покрытия возможных убытков по безнадежным долгам организация вправе создать специальный _____».

44. Основаниями для признания долга безнадежным в налоговом учёте являются:

- а. а) истечение срока исковой давности;
- б. прекращение обязательств из-за смены вида деятельности и расторжения контракта;
- в. прекращение обязательства из-за невозможности его исполнения по причинам, не зависящим от воли сторон, например, в связи с форс-мажорными обстоятельствами;
- г. прекращение обязательства на основании акта государственного органа;
- д. прекращение обязательства вследствие ликвидации организации-должника.

45. Вставьте пропущенные слова: «При приобретении недвижимости право собственности на неё возникает с момента _____».

46. Вставьте пропущенное слово: «В качестве достаточно эффективного способа оптимизации налога на имущество можно применять _____ льготы по этому налогу».

47. Вставьте пропущенное слово: «Налог платят организации и граждане, на чьё имя _____ транспорт».

48. Объектом налогообложения признаются:

- а. автомобили;
- б. мотоциклы;
- в. гидроциклы;
- г. самолёты;
- д. теплоходы.

49. Вставьте пропущенное слово: «Транзитный номер предназначен для случаев, когда незарегистрированный автомобиль следует к месту будущей _____».

50. Знак «Транзит» выдаётся на срок не более:

- а. 5 суток;
- б. 10 суток;
- в. 20 суток;
- г. 25 суток;
- д. 30 суток.

51. В Гостехнадзоре регистрируются автотранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость не более:

- а. 30 км/ч;
- б. 40 км/ч;
- в. 50 км/ч;
- г. 60 км/ч;

д. 70 км/ч.

52. Вставьте пропущенное слово: «Снятый с учёта автомобиль служит основанием для _____ от уплаты налога».

Практическое задание. Вариант 3. Контрольная работа

Контрольная работа по разделу 1

1. Задача.

Изучите предложенные мероприятия и определите, какие из них относятся к стратегическому планированию, а какие к текущему планированию:

1) обязательный обзор проектов нормативных правовых актов и прогноз возможного развития событий;

2) обзор и прогноз обычаев делового оборота и судебной практики;

3) еженедельный мониторинг нормативных правовых актов;

4) составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых сделок;

5) составление прогнозов налоговых обязательств фирмы;

6) составление сетевого графика соответствия исполнения налоговых и финансовых обязательств организации;

7) обязательная оценка риска различных инструментов, проработка вариантов возможных причин резких отклонений от расчётных показателей деятельности организации;

8) составление графика соответствия исполнения налоговых обязательств и изменения активов фирмы;

9) составление прогноза эффективности применяемых инструментов налоговой оптимизации.

2. Заполните таблицу:

Золотые правила выживания	Содержание
Принцип разумности	
Цена вопроса	
Комплексный подход	
Индивидуальный подход	
Юридическая чистота	
Заблаговременность	

Контрольная работа по разделу 2

Задание 1

Организация на общем режиме налогообложения приостановила деятельность и собирается ликвидироваться. Один из контрагентов имеет перед организацией задолженность за поставленные товары, которую в настоящее

время он не может погасить. Организация собирается простить долг контрагенту.

Приравнивается ли прощение долга к дарению? Каким образом организации следует учесть прощение долга при уплате НДС? Приведите примеры, в том числе с использованием арбитражной практики

Задание 2

Почему налоговые органы обращают особое внимание на убытки? В каких случаях убытки свидетельствуют о схемах, направленных на уклонение от уплаты налогов и получение необоснованной налоговой выгоды?

Раскройте конкретные претензии налоговых органов и приведите примеры из арбитражной практики

Задание 3.

Когда и почему договор лизинга рассматривается налоговыми органами как направленный на уклонение от налогов и получение необоснованной налоговой выгоды? В каком случае замена купли-продажи с отсрочкой платежа на лизинг будет считаться притворной сделкой? Перечислите основания для переквалификации договора, укажите нормативно-правовую базу. Приведите примеры, в том числе с использованием арбитражной практики.

7.5. Применение балльной системы для проведения мероприятий текущего контроля

Таблица 5.1

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
Т. 1, 2, 3, 4	Опрос	10
Т. 1, 2, 3, 4	Тестирование	5
Т. 1, 2, 3, 4	Диспут	5
Т. 5, 6, 7, 8	Решение задач	5
Т. 5, 6, 7, 8	Опрос	10
Т. 5, 6, 7, 8	Тестирование	5

Таблица 5.2

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очно-заочная форма обучения)

Номер раздела/темы	Формы текущего контроля обучающихся	Баллы по видам работ, выполняемым студентами
Т. 1, 2, 3, 4	Контрольная работа	25
Т. 1, 2, 3, 4	<i>Контрольная точка 1</i>	25
Т. 5, 6, 7, 8	Контрольная работа	25
Т. 5, 6, 7, 8	<i>Контрольная точка 2</i>	25

Выполнение всех видов текущего контроля в каждой контрольной точке осуществляется в комбинированном формате – в письменном и устном виде.

7.6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа обучающихся является одним из основных видов познавательной деятельности, направленной на более глубокое и разностороннее изучение материалов курса «Налоговое планирование» и включает: обязательное выполнение домашних заданий; подготовку выступлений (сообщений, докладов) к практическим занятиям; подготовку письменных контрольных работ (презентации).

Самостоятельная работа обучающихся имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовку к предстоящим занятиям, зачёту по дисциплине и экзамену, а также формирование коммуникативной компетенции, способности использовать налоговое планирование в предстоящей служебной деятельности.

Результаты выполнения самостоятельной работы представляются обучающимися во время аудиторных занятий, проверяются и оцениваются преподавателем в ходе аудиторных занятий, рубежного контроля и промежуточной аттестации – в соответствии с учебным планом и расписанием занятий (экзаменационной сессии).

Успешное изучение дисциплины предполагает целенаправленную работу обучающихся над освоением нормативного материала, предусмотренного учебной программой, активное участие в подготовке и проведении активных форм учебных занятий. В связи с этим обучающиеся должны руководствоваться рядом методических указаний.

Во-первых, при изучении дисциплины следует на практических занятиях максимально использовать полученные знания для решения конкретной задачи, результат работы на практическом занятии показывает истинный уровень владения обучающимися практическими навыками;

Во-вторых, на контрольных работах чётко уяснить задачу, правильно спланировать свою работу, всегда стремиться к достижению цели в указанное время;

В-третьих, сообщать преподавателю обо всех затруднениях, возникающих в процессе изучения теории и практики налогообложения, и обращаться к нему за консультацией по вопросам, которые невозможно решить самостоятельно.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНЫХ ИСТОЧНИКОВ

8.1 Нормативные правовые акты:

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2017).
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).
3. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) "О бухгалтерском учёте".

8.2. Основная учебная литература:

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/>
2. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. — Москва : Юнити-Дана, 2020. — 112 с. : табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740>
3. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : / А. М. Чернопятов. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. — 346 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>
4. Ефимова, Е. Г. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : / Е. Г. Ефимова, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. — 2-е изд. Перераб. И доп. — Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. — 200 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598428>

8.3. Дополнительная учебная литература

1. Хижак, Н. П. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие : [16+] / Н. П. Хижак, В. А. Фастунова. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. — 439 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601693>
2. Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М. И. Мигунова, О. В. Конева ; Сибирский федеральный университет. — Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2017. — 328 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497352>
3. Булатова, Ю. И. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Ю. И. Булатова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет,

2017. – 148 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=481750>
4. Алексейчева, Е. Ю. **Налоги и налогообложение [Текст]** / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - Москва : Дашков и К, 2017. - 299 с.
 5. Пансков, В. Г. **Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]** : учебник / В. Г. Пансков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2013. - 746 [1] с. - (Бакалавр: Углублённый курс).

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- <http://www.consultant.ru/> Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- <http://www.rosfinnadzor.ru> Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации.
- <http://www.nalog.ru> Федеральная налоговая служба Российской Федерации.
- <http://www.minfin.ru> Министерство финансов Российской Федерации.
- <http://www.rosfinnadzor.ru> Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации.

9.2. Технические средства и программное обеспечение

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том

числе отечественного производства

- 1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)**
- 2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)**
- 3. Google Chrome (свободно распространяемое программное обеспечение)**
- 4. Microsoft Visual Studio (лицензионное программное обеспечение)**
- 5. Microsoft SQL Server Management Studio (лицензионное программное обеспечение)**
- 6. Microsoft Visio (лицензионное программное обеспечение)**
- 7. Notepad++ (свободно распространяемое программное обеспечение)**
- 8. Антиплагиат. Вуз (лицензионное программное обеспечение)**
- 9. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)**
- 10. 1С:Предприятие 8.3 (лицензионное программное обеспечение)**

- мультимедийный проектор и экран; персональный компьютер с программным обеспечением: операционная система Windows 10; офисный пакет

Microsoft Office 2019/2021, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint;

- учебная доска (маркерная).

9.3. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

- Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного

производства);

- <http://www.garant.ru> (ресурсы открытого доступа);

- электронно-библиотечные системы: ЭБС «Университетская библиотека онлайн»; (URL: <https://www.biblio-online.ru/>).

- ЭБС Лань <https://e.lanbook.com>.

9.4. Материально-техническая база

Учебные аудитории для проведения:

занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Кабинеты и другие помещения:

Лингафонный кабинет;

Спортивный зал;

Фитнес-зал;

Зал тяжелой атлетики;

Библиотека;

Читальный зал;

Конференц-зал;

Актный зал