

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.12 Налоговое планирование
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Банковские и корпоративные финансы
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С. А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:*Цель освоения дисциплины:*

- формирование у студентов компетенций в области налогового планирования, формирования налоговой политики экономического субъекта, планирования налоговых расходов компании, налоговой нагрузки и возможных налоговых рисков.

Задачи дисциплины:

- изучение гражданского, трудового, законодательства РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения, судебной практики по налогообложению;

- развитие умений разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие налоговое планирование в экономическом субъекте;

- развитие умений распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность;

- овладение навыками организации налогового планирования в экономическом субъекте;

формирования налоговой политики экономического субъекта;

контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-5 Способен вести налоговый учет, исчислять и уплачивать налоги и сборы экономического субъекта, составлять и представлять налоговые расчеты и декларации в бюджет и внебюджетные фонды	ПК-5.1 Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство об ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-5.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по ведению налогового учета; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора; разрабатывать и проверять качество составления налоговых регистров, налоговых расчетов и деклараций; исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность; соблюдать сроки выполнения работ.	
	ПК-5.3 Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	
ПК-6 Способен организовать налоговое планирование и формировать налоговую политику экономического субъекта	ПК-6.1 Знает судебную практику по налогообложению.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
	<p>ПК-6.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства Российской Федерации.</p> <p>ПК-6.3 Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности.</p>	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-5.1. Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство об ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения. А также знает порядок формирования учетной политики для целей налогового планирования.
ПК-5.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета; распределять между работниками объемы работ по ведению налогового учета; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора; разрабатывать и проверять качество составления налоговых регистров, налоговых расчетов и деклараций; исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность; соблюдать сроки выполнения работ.	Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. А также обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в бюджет и государственные внебюджетные фонды.
ПК-5.3. Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	Способностью организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. А также способен организовать проверку качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета);
ПК-6.1. Знает судебную практику по налогообложению.	знает судебную практику по налогообложению и практику применения законодательства Российской Федерации.

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-6.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства Российской Федерации.	Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ. А также умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения)
ПК-6.3. Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности.	Способностью организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-5.1 ПК-6.1	ПК-5.2 ПК-6.2	ПК-5.3 ПК-6.3
1	Организация налогового учёта.	ПК-5	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
2	Налоговая отчетность.	ПК-5	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
3	Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
4	Основы налогового планирования.	ПК-6	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
5	Эффективность организации системы налогового планирования.	ПК-6	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-5.1 ПК-6.1	ПК-5.2 ПК-6.2	ПК-5.3 ПК-6.3
6	Налоговое планирование отдельных налогов.	ПК-6	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа	
<p>Тема 1: Организация налогового учёта. Цели и задачи налогового учета Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на прибыль. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Расчет налоговой базы и суммы налога в соответствии с принципами налогового учета. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на добавленную стоимость. Расчет налоговой базы и суммы налога на основе данных бухгалтерского и налогового учета. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на доходы физических лиц. Расчет совокупного и налогооблагаемого дохода в соответствии с применением льгот и стандартных вычетов. Возврат суммы налога в соответствии с применением социальных и имущественных вычетов.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы налога на имущество организации. Порядок применения налоговых льгот. Порядок формирования регистров налогового учета при расчете налога на имущество организации. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы налогов по региональным и местным налогам: транспортный и земельный налог.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 2: Налоговая отчетность. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество и земельному налогу в автоматизированных системах. Заполнение налоговой декларации по транспортному налогу в автоматизированных системах. Заполнение налоговой декларации по НДС в автоматизированных системах. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль в автоматизированных системах.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Порядок и сроки формирования налоговой отчетности. Налоговые декларации за налоговый период и расчеты по авансовым платежам за отчетные периоды. Представление налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 3: Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения. Учетная политика для целей налогового планирования. Группировка элементов учетной политики для целей налогообложения. Разработка учетной политики предприятия для целей налогообложения. Разработка учетной политики предприятия для целей налогообложения.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Разработка аналитического регистра налогового учета. Разработка аналитических регистров налогового учета. Составить проект приказа об утверждении учетной политики для целей налогообложения и аналитических регистров налогового учета.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 4: Основы налогового планирования. Сущность, функции и принципы налогового планирования. Классификация налогового планирования. Организация налогового планирования на предприятии. Инструменты налогового планирования. Понятия, основные принципы и источники налогового права. Объекты и субъекты налогового права. Участники налоговых право-отношений.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Исполнение обязанности по уплате налогов. Исполнение обязанности по уплате налогов за счет денежных средств и имущества налогоплательщика. Исполнение обязанности при ликвидации юридического лица. Исполнение обязанности при реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности безвестно отсутствующим или недееспособным физическим лицом. Изменение сроков уплаты налогов и сборов. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 5: Эффективность организации системы налогового планирования. Экономическая оценка налогового планирования. Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика. Пределы и законность налогового планирования. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.</p>	

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Практические занятия/самостоятельная работа: Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 6: Налоговое планирование отдельных налогов. Налог на добавленную стоимость. Основные элементы НДС. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Налог на прибыль организаций. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Налог на доходы физических лиц. Основные элементы НДФЛ. Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом</p>

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	20	20
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	12	12
Самостоятельная работа студента (СР)	47	47
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	47	47
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	25	25
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Организация налогового учёта.	8	2	2	0	9	2
2	Налоговая отчетность.	8	0	2	0	9	2
3	Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения.	8	2	2	0	9	2
4	Основы налогового планирования.	8	0	2	0	7	2
5	Эффективность организации системы налогового планирования.	8	2	2	0	9	2
6	Налоговое планирование отдельных налогов.	8	2	2	0	4	2
Итого:			8	12	0	47	12

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	8	8
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	87	87
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	87	87

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	12	12
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Организация налогового учёта.	9	2	2	0	14	2
2	Налоговая отчетность.	9	0	0	0	14	2
3	Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения.	9	2	0	0	14	2
4	Основы налогового планирования.	9	0	2	0	14	2
5	Эффективность организации системы налогового планирования.	9	0	0	0	14	2
6	Налоговое планирование отдельных налогов.	9	0	0	0	17	2
Итого:			4	4	0	87	12

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	10	10
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
Самостоятельная работа студента (СР)	59	59
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	59	59
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	13	13
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Организация налогового учёта.	9	2	2	0	8	2
2	Налоговая отчетность.	9	0	0	0	8	2
3	Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения.	9	2	0	0	8	2
4	Основы налогового планирования.	9	0	2	0	8	2
5	Эффективность организации системы налогового планирования.	9	0	2	0	14	2
6	Налоговое планирование отдельных налогов.	9	0	0	0	13	2
Итого:			4	6	0	59	12

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ. Учебник и практикум для вузов / Пименов Н. А., Демин С. С. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 136 с. - ISBN 978-5-534-08503-7 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovoe-planirovanie-490398>

2. ВНУТРИФИРМЕННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ 4-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Кукушкина С.Н., Позднякова В.Я., Васильевой Е.С. - Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва), 2022 г. - 344 с. - ISBN 978-5-534-13526-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/vnutrifirmennoe-planirovanie-488676>

3. НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ 3-е изд. Учебник для вузов / Пименов Н. А. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 328 с. - ISBN 978-5-534-14757-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovyy-menedzhment-489330>

Дополнительная литература:

1. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Малис Н.И. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 361 с. - ISBN 978-5-534-08783-3 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovaya-politika-gosudarstva-489461>

2. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. ПРАКТИКУМ. Учебное пособие для вузов / Пансков В. Г., Левочкина Т. А. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 319 с. - ISBN 978-5-9916-5292-6 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-489376>

3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК. Учебник для вузов / Лагутина Л. Г. - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва), 2022 г. - 205 с. - ISBN 978-5-534-13909-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-496749>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный

4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arhiv.neicon.ru. - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

8. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://instituciones.com>. - Текст: электронный

9. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный

10. Цифровая экономика [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <https://data-economy.ru/2024>. - Текст: электронный

11. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный

12. Федеральная служба государственной статистики: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>. - Текст: электронный

13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля Тестирование №1

1. Налоговый учет – это:

- система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
- сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики

2. Организации ведут налоговый учет:

- в обязательном порядке;
- если предусмотрено в учетной политике;
- по согласованию с налоговыми органами;
- в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы

3. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (Минфином РФ) и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- б) в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы Российской Федерации (ФНС России);
- в) самостоятельно.

4. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:

- а) формирует самостоятельные регистры налогового учета;
- б) самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- в) вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

5. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является:

- а) общедоступной информацией;
- б) информацией, представляющей коммерческую тайну;
- в) информацией, представляющей налоговую тайну.

6. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

- а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
- б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
- в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;
- г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная налоговыми органами.

7. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;
- г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству

Тестирование №2

1. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается ...

- а) налогоплательщиком;
- б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами.

2. Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?

- а) да;
- б) нет.

3. При применении УСН использование кассового метода при ведении налогового учета является ...

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

4. При ведении налогового учета применяются первичные документы ...

- а) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами;
- б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком;
- в) все варианты правильные.

5. Принцип последовательности означает применения норм и правил налогового учета ...

- а) как минимум в течение одного налогового периода;
- б) в течение всего срока деятельности организации.

Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1

1. Какова разница между налоговой минимизацией и уклонением от уплаты налогов?
2. Охарактеризуйте юридические последствия позиций налогоплательщика с точки зрения причин, побуждающих его к снижению налоговых обязательств.
3. Какие стратегические цели преследует предприятие, осуществляющее налоговое планирование?
4. Назовите принципы налогового планирования в порядке снижения их значимости (с Вашей точки зрения). Ответ обоснуйте.
5. Какие этапы налогового планирования необходимо осуществить до регистрации юридического лица (ПБОЮЛ)?

Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2

1. Назовите основные правила эффективной организации налогового планирования на предприятии.
2. Назовите основные инструменты налогового планирования.
3. Чем обусловлена специфика налогового менеджмента отечественных предприятий?
4. Как применение ценовых скидок на товар может повлиять на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость?
5. Какие необходимо осуществить мероприятия для отсрочки платежей по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость при получении предоплаты за товар (продукцию)?
6. Какие существуют виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?
7. Перечислите преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения (по каждому варианту объекта налогообложения).

Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1

Кейс 1. ЗАО «Волна» арендует у ЗАО «Утес» производственное здание за 11 800 руб. в месяц (в т. ч. НДС — 1 800 руб.) В январе 2009 г. руководитель ЗАО «Волна» принял решение реконструировать здание. Строительные работы обойдутся в 826 000 руб. (в т. ч. НДС — 126 000 руб.) Оставшийся срок аренды — 4 года с января 2009 г. по декабрь 2012 г. включительно.

В целях минимизации налога на прибыль стороны заключили договор беспроцентного займа. Согласно этому документу, ЗАО «Волна» дает займы ЗАО «Утес» 826 000 руб. на 4 года.

Дополнительным соглашением стороны прописали, что с января 2009 г. по декабрь 2012 г. арендная плата за производственное здание увеличивается на 5408,33 руб. Эту величину рассчитали так: сначала была определена разница между стоимостью строительных работ и арендной платой за четыре года: 826 000 руб. – (11 800 × 48 мес.) = 259 600 руб.

А затем уже установили сумму, на которую надо увеличить ежемесячный платеж: 259 600 руб./48 мес. = 5 408,33 руб., т. е. ЗАО «Волна» с 01.01.2009 г. ежемесячно будет начислять по 17 208,33 руб. (11 800 + 5408,33).

В декабре 2012 г. стороны проведут зачет суммы займа и задолженности по арендной плате в размере 826 000 руб.

Задание: сделать выводы о возможных рисках.

Кейс 2. ЗАО «Лес» заключило договор с ООО «Новый стандарт» на выполнение подрядных работ. По тексту договора исполнитель осуществляет для заказчика модернизацию цеха № 2. Сумма договора составляет 354 000 руб., в т. ч. НДС. В платежном поручении заказчика (ЗАО «Лес») указано, что сумма оплаты идет за ремонт цеха № 2. Аналогичная формулировка в платежном поручении присутствует запись в акте приемки выполненных работ ф. 2-к. Бухгалтер, не зная текста договора, на основании первичных и платежных документов делает следующие бухгалтерские записи:

Дт 20 — Кт 60 — 300 000 — приняты выполненные работы

Дт 19 — Кт 60 — 54 000 — НДС по выполненным работам

Дт 60 — Кт 51 — 35 400 — перечислены денежные средства в оплату выполненных работ

Дт 68 — Кт 19 — 54 000 — НДС в зачет бюджету по выполненным и оплаченным работам

Задания: – рассмотреть соответствие действий всех служб по данному договору, в т. ч. и бухгалтерской; – если выявлены ошибки, указать место их возникновения и налоговые последствия для предприятия, осуществившего приемку работ.

Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2

Кейс 1. Снабженческо-сбытовая организация «А» с целью расширения рынка сбыта товаров наладила партнерские отношения с фирмой «Б», расположенной в другом регионе. Задача организации «Б» способствовать распространению товаров организации «А» в своем регионе. Данную задачу фирмы хотят решить одним из следующих способов:

Организация «А» реализует товары организации «Б» по договору купли-продажи. Организация «Б» реализует товары своим покупателям также по договору купли-продажи.

Организация «А» передает товары организации «Б» по договору комиссии, а организация «Б» реализует товары по договору купли-продажи.

Вариант 1) Стоимость товаров у организации «А» 100 000 руб. Товар передается организации «Б» за 150 000 руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «А» 10 000 руб. Продажная цена товаров у организации «Б» 180 000, в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «Б» 6 000 руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по моменту отгрузки.

Вариант 2) Стоимость товаров у организации «А» 100 000 руб. Издержки обращения у организации «А» 10 000 руб. Организации «Б» поручается продать товар за 180 000, в т. ч. НДС. Вознаграждение организации «Б» составляет 30 000, в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «Б» 6 000 руб. Организация «Б» не участвует в расчетах.

Задания:

– отразить на счетах бухучета обе хозяйственные ситуации у обеих фирм с выявлением финансовых результатов;

– рассчитать налоговую нагрузку по всем возникающим налогам у организации «А» и организации «Б»

– дать оценку этим двум вариантам, выбрать предпочтительный и обосновать.

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен

Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену: Вопрос № 1

1. Объект, предмет и субъект налогового планирования
2. Основные цели и задачи налогового планирования
3. Функции налогового планирования
4. Классификация видов налогового планирования

5. Налоговое планирование как социально-экономическое явление
6. Налоговая минимизация и уклонение от уплаты налогов
7. Позиции налогоплательщика с точки зрения причин, побуждающих его к снижению налоговых обязательств
8. Принципы налогового планирования
9. Классическое и оптимизационное налоговое планирование
10. Этапы налогового планирования
11. Стратегическое налоговое планирование (до регистрации предприятия)
12. Текущее налоговое планирование
13. Организация налогового планирования на предприятии
14. Инструменты налогового планирования
15. Основные способы налогового планирования
16. Налоговое планирование при выборе системы налогообложения
17. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования
18. Учетная политика для целей налогообложения
19. Налоговый менеджмент: особенности российской практики
20. Законодательные ограничения уклонения от уплаты налогов
21. Меры административного воздействия и специальные судебные доктрины в системе государственных мер по предотвращению уклонения от уплаты налогов
22. Законность налоговой оптимизации
23. Концепция необоснованной налоговой выгоды
24. Экономическая оценка налогового планирования
25. Методики определения налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности предприятия
26. Критерии оценки рисков налоговой политики предприятия, используемые налоговыми органами в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок
27. Налоговые риски
28. Виды налоговых правонарушений. Принципы ответственности за совершение налоговых правонарушений
29. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
30. Налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений
31. Ответственность за совершение налоговых преступлений
32. Налоговое планирование налога на прибыль организаций
33. Налоговое планирование налога на добавленную стоимость
34. Налоговое планирование налога на имущество организаций
35. Налоговое планирование при применении упрощенной системы налогообложения
36. Налоговое планирование при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
37. Методы налогового планирования
38. Цена сделки как инструмент налогового планирования
39. Система внутреннего контроля налоговых платежей
40. Условия применения предприятиями (предпринимателями) специальных налоговых режимов

Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 2

Задание 1. В службу экономической безопасности ООО «Сатурн» 25.05.2013 поступила первичная информация от конфиденциального источника о том, что менеджер отдела закупок И. И. Иванов в ходе исполнения контракта № 11/3-23 от 22.12.2011 путем 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 2012 г. составил 900 тыс. долл. По предварительным оценкам, сумма превышения составила 15% от суммы исполненного контракта. Определите сумму занижения НДС, при условии, что ставка НДС по этим материалам составляет 18%, а также общий финансовый ущерб при условии, что ООО «Сатурн» в 2013 г. включен в план проведения выездных налоговых проверок.

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

Задание 2. В службу экономической безопасности ООО «Дортлинг» поступило сообщение о том, что заместитель директора П. П. Петров заключил договор аутсорсинга на бухгалтерское обслуживание в течение 2013 г. с фирмой «ЭкономКонсалт», находящейся на УСН. Договор заключен на сумму 90 тыс. долл. По имеющейся информации, «ЭкономКонсалт» не является организацией, специализирующейся на предоставлении данных услуг, и не имеет персонала соответствующей квалификации. Возникают ли при данной схеме риски получения необоснованной налоговой выгоды по НДС, а также другим налогам? Объясните.

Определите возможный ущерб при условии, что ООО «Дортлинг» имеет свою бухгалтерскую службу. Для решения задачи сформулируйте условную ситуацию и введите необходимые дополнительные значения.

Задание 3. Использование льготы для инвалидов. Раскройте условия для применения схемы с использованием льготы по НДС. Какие факторы свидетельствуют о недобросовестности и использовании налоговых схем, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды по НДС? В каких случаях налогоплательщики выигрывают, а когда проигрывают? Приведите примеры, в том числе с использованием арбитражной практики.

Задание 4. 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 5. Предприятие занимается производством упаковочной тары, в учетной политике для определения доходов и расходов принят кассовый метод. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- получены безвозмездно основные средства и переданы в эксплуатацию на сумму 95 000 руб.;
- пеня, полученная за нарушение хозяйственного договора — 75 000 руб., в том числе НДС 20%;
- положительная курсовая разница — 50 000 руб.;
- отгружено продукции — 700 000 руб., в том числе НДС 18%, оплачено покупателями — 85%;
- стоимость товарно-материальных ценностей, отпущенных в производство — 500 000 руб., в том числе НДС 20%, оплачено поставщикам полностью;
- выручка от реализации основных средств — 40 000 руб., в том числе НДС 18%, первоначальная стоимость — 56 000 руб., износ начислялся линейным способом, срок полезного использования — 24 месяца, срок эксплуатации — 10 месяцев, дата реализации 30 июня;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 80 000 руб.;
- общехозяйственные расходы — 70 000 руб., в том числе сверхнормативные суточные расходы во время командировок — 5000 руб.

Заполните «Отчет о финансовых результатах»

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»)), сформированные дисциплиной)	ПК-5 ПК-6	Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения. А также знает порядок формирования учетной политики для целей налогового планирования. знает судебную практику по налогообложению и практику применения законодательства Российской Федерации.	60
Вопрос №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»)), проверяет практические навыки («владеть»)), сфор- мированные дисциплиной)	ПК-5 ПК-6	Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. А также обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в бюджет и государственные внебюджетные фонды. Способностью организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. А также способен организовать проверку качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ. А также умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения) Способностью организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.	40