

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПРОФСОЮЗОВ»

Кафедра Экономики и управления

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ  
(ОРГАНИЗАЦИИ)**

Основная профессиональная образовательная программа  
высшего образования программы бакалавриата  
по направлению подготовки

**38.03.01 «Экономика»**

Профиль подготовки «Экономика предприятий и организаций»

Квалификация:

**Бакалавр**

Согласовано:  
Руководитель ОПОП по направлению  
38.03.01 – «Экономика»  
Профиль «Экономика предприятий и  
организаций»  
доцент \_\_\_\_\_ Е.Я.Морозова

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

«01» июня 2020 г., протокол № 10

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Е.Г. Хольнова

Рекомендована решением  
Методического совета

«15» июня 2020 г., протокол № 10

Секретарь МС \_\_\_\_\_ А.М.Волкова

Автор-разработчик:  
профессор \_\_\_\_\_ В.П. Эсаулов

Санкт-Петербург

## **СТРУКТУРА**

1. Цель и задачи освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре ОПОП
3. Требования к результатам освоения дисциплины
4. Тематический план изучения дисциплины
5. Содержание разделов и тем дисциплины
6. План практических (семинарских) занятий
7. Образовательные технологии
8. План самостоятельной работы студентов
9. Контроль знаний по дисциплине
10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

### **Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

1. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов
2. Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям
3. Методические рекомендации по написанию контрольных работ
4. Методические рекомендации по написанию курсовой работы

### **Оценочные и методические материалы**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания
3. Типовые контрольные задания и методические материалы, процедуры оценивания знаний, умений и навыков

### **Глоссарий**

### **Методические рекомендации для преподавателя по дисциплине**

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

**Цель** освоения дисциплины - получение студентами теоретических знаний и приобретение практических навыков в области поиска и выбора наиболее оптимальных схем налогообложения предприятий и организаций.

**Задачи** дисциплины:

- освоение студентами методологии количественного и качественного анализа процессов налогообложения; методов исследований и изучения используемых налоговых систем в соответствии с действующим налоговым законодательством;
- изучение специфических методов исследований возможных схем налогообложения;
- изучение методики анализа и определения наиболее эффективных систем налогообложения на конкретном предприятии;
- освоение технологии планирования и организации использования выбранных систем налогообложения.

### **2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП:**

Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых дисциплин				
		1	2	3	4	5
1.	Финансы	+	+			
2.	Экономика предприятия (организации)		+	+	+	+
3.	Бухгалтерский учет			+	+	+
4.	Планирование на предприятии (организации)	+	+	+	+	+
5.	Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях	+	+	+	+	
6.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)		+	+	+	+

### **3. Требования к результатам освоения дисциплины:**

Процесс освоения дисциплины направлен на формирование следующих **компетенций**:

- способность на основе типовых методик и действующей нормативноправовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);
- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)
- способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11)
- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);
- способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);

-способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22);

<b>знать:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- порядок расчета действующих в России налогов и сборов (ПК-2);</li><li>-методику анализа и оценки налогового потенциала регионов и налоговой нагрузки налогоплательщиков, планирования и прогнозирования налоговых платежей и доходов бюджета (ПК-3);</li><li>- методы анализ налоговой нагрузки коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно – правовых форм, способы оптимизации налоговых платежей (ПК-11);</li><li>- бухгалтерские проводки, отражающие результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);</li><li>- принципы и методы налогового учета и налогового планирования организации (ПК-18);</li><li>- методику разработки финансового плана организации с целью развития финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);</li><li>- нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).</li></ul>
<b>уметь:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- на основе типовых методик и действующей нормативноправовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в области налоговых выплат (ПК-2);</li><li>- выполнять необходимые для составления экономических разделов планов налоговые расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)</li><li>- критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений в области налогообложения хозяйствующих субъектов и разработать предложения по оптимизации налоговых платежей с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11)</li><li>- отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);</li><li>-организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);</li><li>- составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);</li><li>- применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22);</li></ul>
<b>владеть:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налоговых выплат с помощью типовых методик и действующего законодательства (ПК-2);</li><li>- навыками налоговых расчетов, их обоснования их и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)</li><li>- навыками оценки предлагаемых вариантов управленческих решений в области налогообложения хозяйствующих субъектов, разработки предложения по оптимизации налоговых платежей с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11)</li><li>- навыками составления бухгалтерской и статистической отчетности,</li></ul>

	<p>налоговые декларации (ПК-17);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами налогового учета и налогового планирования организации (ПК-18);</li> <li>- основами разработки финансовых планов предприятия (организации), организации финансовых взаимоотношений с другими хозяйствующими субъектами, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);</li> <li>- навыками применения норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).</li> </ul>
--	---

#### **4. Тематический план изучения дисциплины**

См. приложение

#### **5. Содержание разделов и тем дисциплины**

##### **Тема 1. Современные теории налогообложения в России**

Введение. Цели и основные задачи дисциплины. Сущность и понятие налога. Налоги как составная часть бюджета. Понятие и компоненты научных теорий в налогах и налогообложении. Эволюция и роль налогов и налогообложения в научной и практической деятельности. Исследование как вид деятельности, состоящий в распознавании проблем и ситуаций, определении их происхождения, выявлении их свойств и содержания, нахождении универсальных путей и средств решения.

Объект, предмет и методы дисциплины. Значение дисциплины в подготовке бакалавров экономики. Использование знаний дисциплины в практическом управлении организацией. Структура дисциплины. Требования, предъявляемые к знаниям и навыкам студентов в рамках дисциплины. Используемые формы контроля знаний студентов. Методическое обеспечение.

Классификационные признаки налогов. Функции налогов. Принципы построения системы налогообложения.

##### **Тема 2. Налоговое планирование субъектов хозяйственной деятельности**

Определение необходимого минимума, однократности обложения доходов налогоплательщика. Способы налогообложения.

Признаки налога: форма обложения, субъект-налогоплательщик, орган, устанавливающий и конкретизирующий налоги, порядок ведения налога, уровень бюджета, целевая направленность. Элементы структуры налога. Способы взимания налога.

Виды налогов и их классификация. Виды налогового планирования и специфика законного обхода налогов для корпоративного и личного налогообложения.

Элементы налогового планирования: состояния бухгалтерского и налогового учета, учетная политика, налоговые льготы и организация сделок, налоговый контроль, налоговый календарь, стратегия оптимального управления и план реализации этой стратегии, льготные режимы налогообложения, имитационные финансовые модели, отчетно-аналитическая деятельность менеджмента.

Этапы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Основы управления налогами на предприятиях и в организациях: корпоративный налоговый менеджмент, корпоративное налоговое планирование, которое характеризуется следующей триадой: стратегическое финансовое планирование, бизнес-плана и бюджета организации.

Основные принципы налогового планирования на предприятии. Внутренний налоговый контроль. Общая схема налогового планирования.

##### **Тема 3. Использование специфики специальных режимов при налоговом планировании**

Условия и возможности использования упрощенной системы налогообложения при корпоративном налоговом планировании с применением особенностей начисления амортизации и использованием патентов

Возможности использования системы единого налога на вмененный налог для снижения налоговой нагрузки.

#### **Тема 4. Налоговое администрирование.**

Трудности формирования правильной учетной политики. Выбор метода определения доходов и расходов. Перечень прямых расходов и порядок их распределения на остатки незавершенного производства. Выбор способа начисления амортизации, закрепление права списывать до 30% первоначальной стоимости основных средств и применять повышающие коэффициенты. Выбор метода списания сырья, материалов, покупных товаров. Создание различных резервов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. Условия сопоставимости кредитов и займов. Порядок распределения налога между обособленными подразделениями.

#### **Тема 5. Налоговые споры и защита прав налогоплательщика.**

Понятие и классификация налоговых споров. Понятие проблемной ситуации и ее описание. Модель проблемной ситуации. Основные организационные и управленческие проблемы. Прекращение обязанности по уплате налога. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Разбор и обсуждение конкретных решений арбитражных судов по налоговым спорам. Задачи.

### **6. План семинарских (практических) занятий**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование темы дисциплины</b>	<b>Наименование и содержание практических (семинарских) занятий, литература для подготовки к занятиям</b>	<b>Формируемые компетенции</b>	<b>Формы контроля усвоения знаний</b>
1.	Современные теории налогообложения в России	<i>Цель</i> – изучение понятийного аппарата налогов и налогообложения. Современное состояние налоговой системы РФ. <i>Перспективы развития налоговой системы.</i> <i>Вопросы для обсуждения.</i> 1.Эволюция и роль налогов в практической деятельности государства. 2. Классификационные признаки налогов. <i>Литература:1</i>	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, дискуссия, выполнение тестового задания
2.	Налоговое планирование хозяйствующих субъектов	<i>Цель</i> - изучить основные понятия, связанные с методологией использования различных систем налогообложения. <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Определение необходимого минимума и однократности обложения доходов налогоплательщиков. 2.Признаки налогов. Их виды и классификация. 3.Элементы налогового планирования. 4.Этапы налогового планирования. 5.Внутренний налоговый контроль. 6.Общая схема налогового планирования. <i>Практическое задание:</i> На конкретных примерах рассмотреть этапы и элементы налогового планирования. <i>Литература:1,3,6</i>	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, выполнение практических и тестовых заданий
3.	Использование специальных режимов при налоговом планировании	<b>Тема: Теоретические и практические исследования в области специальных режимов обложения.</b> <i>Цель</i> – овладение основными методами использования специальных режимов при	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18	Опрос, подготовка докладов (сообщений) дискуссия

		налоговом планировании. <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Условия и возможности использования специальных режимов: упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход при налоговом планировании малых предприятий. <i>Литература:</i> 2	ПК-21 ПК-22	тестирование
4.	Налоговое администрирование	Тема: <b>Практика налогового администрирования на предприятии</b> <i>Цель</i> – овладение основными методами регулирования налогового бремени. <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Трудности формирования правильной учетной политики. 2. Выбор метода определения доходов и расходов. 3. Перечень прямых расходов и порядок их распределения на остатки незавершенного производства. 4. Выбор способа начисления амортизации, закрепление права списывать до 30% первоначальной стоимости основных средств и применение повышающих коэффициентов. <i>Практическое задание</i> Провести экспертизу и обобщить результаты экспертного опроса. <i>Литература:</i> 4	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, выполнение практических и тестовых заданий
5.	Налоговые споры и защита прав налогоплательщика	Тема: <b>Налоговые споры и защита прав налогоплательщика</b> <i>Цель</i> - изучить содержание и основные подходы к решению налоговых споров. <i>Вопросы для обсуждения.</i> 1. Понятие и классификация налоговых споров. 2. Основные организационные и управленческие проблемы. 3. Методы управленческой диагностики налоговых проблем. 4. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. <i>Практические задания.</i> 1. Разбор и обсуждение конкретных решений арбитражных судов по налоговым спорам. На основе перечня возможных проблем выявить организационные и управленческие проблемы для конкретной организации. 2. Классифицировать проблемы с поиском оптимального решения по налоговой нагрузке. <i>Литература:</i> 1-7	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, дискуссия, выполнение практических и тестовых заданий

### 7. Образовательные технологии

При проведении учебных занятий по дисциплине для успешного освоения применяются различные образовательные технологии, которые обеспечивают развитие

навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

Методы / Формы	Лекции (Л)	Семинарские занятия (С)
Диалого - дискуссионное обсуждение проблем	+	+
Работа в команде		+
Решение ситуационных задач		+
Поисковый метод (поиск материалов для написания рефератов и эссе, подготовки докладов и сообщений, сбор материалов для выполнения практических заданий)		+

### 8. План самостоятельной работы студентов

№ п/п	Содержание самостоятельной работы студентов	Формируемые компетенции	Форма отчетности студента
1	Изучение литературы и информационных ресурсов интернета по теме.	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Дискуссия, подготовка докладов и сообщений, Написание эссе
3	Подготовка к ответам на вопросы семинара	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, дискуссия
4	Подготовка докладов (сообщений), презентаций	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Тесты, выступления, презентация материала
8	Подготовка реферата	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Текст реферата
9	Подготовка к решению задач и выполнению практических заданий	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Решенные задачи
10	Подготовка к выполнению тестовых заданий (тестирование)	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Выполненные задания

### 9. Контроль знаний по дисциплине

По дисциплине предусмотрен текущий и промежуточная аттестация.

**Текущий контроль** успеваемости студента – одна из составляющих оценки качества усвоения образовательных программ. Текущий контроль проводится в течение семестра (опросы, выполнение практических заданий и т.п.).

**Промежуточная аттестация** проводится по окончании изучения дисциплины в виде **зачета**. Вопросы к промежуточной аттестации сформулированы в **Оценочных и методических материалах**.

### 10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

#### а) Основная литература:

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. — М.: КноРус, 2018. — Режим доступа: <http://book.ru/book/925906>
2. Савкина Р.В. Налоговое планирование и оптимизация налоговых выплат предприятиями сферы услуг [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р.В. Савкина. — М.: Русайнс, 2017. — Режим доступа: <http://book.ru/book/922853>

#### б) Дополнительная литература:



3. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина. — М : КноРус, 2016. — Режим доступа: <https://www.book.ru/book/918070>
4. Косаренко Н.Н. Налоговое администрирование: основные итоги и перспективы налоговой реформы [Электронный ресурс]: монография. — М : Русайнс, 2017. — Режим доступа: <https://www.book.ru/book/924253>
5. Костюкова Е.И. Малое предпринимательство: сущность, учет, налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие. — М : Русайнс, 2020. — Режим доступа: <https://book.ru/book/935572>
6. Скворцов О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации. М.: КноРус. — 2018. — Режим доступа: <https://www.book.ru/book/924055>
7. Паштова Л.Г. Финансовое планирование в организациях [Электронный ресурс]: учебник / Л.Г. Паштова. — М.: КноРус, 2019. — Режим доступа: <http://book.ru/book/930018>

**в) Периодические издания**

1. журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru/>
2. журнал «Налоговая политика и практика» - <http://nalogkodeks.ru/>
3. журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/fa/>

**г) Лицензионное программное обеспечение**

1. DirectumRX ВУЗ;
2. ESET NOD32 Antivirus Business Edition renewal;
3. ESET Mail Security для Microsoft Exchange Server;
4. Семейство программ Microsoft Office Standart Russian ( Включает набор продуктов: Word, Excel, PowerPoint, Publisher, Outlook);
5. Mirapolis Virtual Room;
6. Антиплагиат;
7. КонсультантПлюс
8. Prime Expert
9. 1С:Предприятие 8
10. Novo Forecast Pro
11. Project Expert 7
12. Prime Expert
13. FineModel Expert
14. Обеспечено доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде СПбГУП.

**д) Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Официальный сайт СПбГУП: <http://www.gup.ru/>
2. Электронно-библиотечная система СПбГУП,
3. Системы поддержки самостоятельной работы СПбГУП: <http://edu.gup.ru/>
4. Справочная правовая система «Консультант плюс» <http://www.consultant.ru>
5. Российское образование <http://www.edu.ru/>
6. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
7. Электронно-библиотечная система <http://e.lanbook.com/>
8. <http://www.taxpravo.ru/> - Российский налоговый портал
9. <http://nalogiinfo.ru/> - Налоги и налогообложение
10. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба
11. <http://www.audit-it.ru/> - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит
12. <http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovoe-planirovanie.html> - Налоговое планирование, понятийный аппарат.

**11. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Аудиторный фонд с демонстрационным оборудованием и техническими средствами обучения (компьютер преподавателя, камера, проектор, наушники с гарнитурой, микрофон, экран), учебно-наглядные пособия и методические ресурсы кафедры, фонды Научной библиотеки.

Изучение дисциплины инвалидами и обучающимися с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья обучающихся.

# УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

## 1. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

Важнейшим методическим приемом в учебном процессе является самостоятельная работа студента. В современных условиях дидактическое значение самостоятельной подготовки неизмеримо возрастает, а ее цели состоят в том, чтобы:

- повысить ответственность самих обучаемых за свою профессиональную подготовку, сформировать в себе личностные и профессионально-деловые качества;
- научить студентов самостоятельно приобретать знания, формировать навыки и умения, необходимы для экономической деятельности;
- развивать в себе самостоятельность в организации, планировании и выполнении заданий, определяемых учебным планом и указаниями преподавателя.

Достигнуть этих целей в ходе самостоятельной работы при изучении дисциплины возможно только при хорошей личной организации своего учебного труда, умении использовать все резервы имеющегося времени и подчинить их профессиональной подготовке.

Самостоятельная работа в процессе изучения дисциплины «Налоговое планирование на предприятии (организации)» включает в себя:

- изучение обязательной литературы в соответствии с программой дисциплины;
- ознакомление с литературой, рекомендованной в качестве дополнительной;
- изучение налоговой терминологии и понятий;
- сбор материала для написания рефератов (для студентов, имеющих пропуски аудиторных занятий), контрольной работы (для студентов заочной формы обучения), выполнения самостоятельных и практических заданий;
- подготовка докладов, сообщений, электронных презентаций;

Основными компонентами содержания данного вида работы являются:

- творческое изучение учебных пособий и научной литературы;
- умелое конспектирование лекционного материала;
- участие в различных формах учебного процесса (лекции, опрос, дискуссии, выполнение аудиторных практических заданий, выполнение самостоятельных работ, тестирование и само тестирование и т. д.);
- получение консультаций у преподавателя по отдельным проблемам курса;

## 2. Методические рекомендации по подготовке к семинарским занятиям

Обучение студентов по данной дисциплине предусматривает сочетание различных форм и методов, включающих: лекционную форму подачи базовых положений курса, проведение семинарских занятий, на которых будет обсуждаться круг вопросов и проблем, обозначенных в планах семинарских и практических занятий и самостоятельную работу с целью приобретения практических навыков в области налогообложения и налогового планирования деятельности хозяйствующих субъектов.

### Содержание практических (семинарских) занятий

№ Наименование темы дисциплины	Тематика самостоятельной работы, содержание практических (семинарских) занятий, литература для подготовки	Формы контроля усвоения знаний. Контроль выполнения работы
Современные теории налогообложения в России	Тема 1. Современные теории налогообложения <i>Задание:</i> подготовка к опросу и дискуссии, подготовка к тестированию по теме <i>Контрольные вопросы по теме:</i>	Активность на семинаре при обсуждении дискуссионных

	<p>1. Сущность и понятие налога.  2. Налоги как составная часть бюджета.  3. Основные научные теории в налогах и налогообложении.  4. Эволюция и роль налогов и налогообложения в научной и практической деятельности.  <i>Литература: 1</i></p>	вопросов, положительная оценка за тест
Налоговое планирование хозяйствующих субъектов	<p>Тема 2. Налоговое планирование субъектов хозяйственной деятельности  <i>Задание:</i> подготовка к ответам на вопросы семинара, подготовка к выполнению практических заданий  <i>Контрольные вопросы по теме:</i>  1. Способы налогообложения.  2. Признаки налога  3. Способы взимания налога.  4. Виды налогов и их классификация.  5. Виды налогового планирования  6. Элементы налогового планирования:  7. Этапы налогового планирования.  8. Основные принципы налогового планирования на предприятии.  9. Общая схема налогового планирования.  <i>Литература: 1,3,6</i></p>	Активность на семинаре при обсуждении дискуссионных вопросов, выполненные практические задания
Использование специальных режимов при налоговом планировании	<p><i>Задание:</i> подготовка к опросу на семинаре, подготовка доклада (сообщения), подготовка к тестированию по теме  <i>Рекомендации:</i> проработать рекомендуемые методические материалы; обратить внимание на специальную терминологию, просмотреть Глоссарий; подготовить ответы на контрольные вопросы. Особое внимание обратить на условия и возможности использования упрощенной системы налогообложения при налоговом планировании с применением особенностей начисления амортизации и использованием патентов. Обратить внимание на существующие возможности использования системы единого налога на вмененный налог для снижения налоговой нагрузки  <i>Контрольные вопросы по теме:</i>  1. Субъект, объект и налоговые ставки упрощенной системы налогообложения.  2. Обязательные условия, соблюдение которых необходимо для получения права перехода на упрощенную систему налогообложения.  3. Льготы, предоставляемые плательщикам единого налога по УСН.  4. Основные элементы ЕНВД.  5. Формула расчета ЕНВД.  <i>Литература: 2</i></p>	Активность на семинаре при обсуждении дискуссионных вопросов. Выступление с докладом (сообщением), положительная оценка за тест
Налоговое администрирование	<p><i>Задание:</i> Подготовка к опросу на семинаре, подготовка доклада (сообщения), подготовка к тестированию по теме  <i>Рекомендации:</i> прочитать соответствующие разделы рекомендуемой литературы, знать</p>	Активность на семинаре при обсуждении дискуссионных вопросов.

	<p>специальную терминологию по теме. Обратить особое внимание на трудность (и важность) формирования правильной учетной политики предприятия</p> <p><i>Контрольные вопросы по теме:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Выбор метода определения доходов и расходов.</li> <li>2.Перечень прямых расходов и порядок их распределения на остатки незавершенного производства.</li> <li>3.Выбор способа начисления амортизации, закрепление права списывать до 30% первоначальной стоимости основных средств и применять повышающие коэффициенты.</li> <li>4.Выбор метода списания сырья, материалов, покупных товаров.</li> <li>5.Создание различных резервов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.</li> <li>6.Условия сопоставимости кредитов и займов.</li> <li>7. Порядок распределения налога между обособленными подразделениями.</li> </ol> <p><i>Литература:</i> 4</p>	<p>Выступление с докладом (сообщением), положительная оценка за тест</p>
<p>Налоговые споры и защита прав налогоплательщика</p>	<p>Задание для самостоятельной работы: подготовится к дискуссии и выполнению практических заданий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разбор и обсуждение конкретных решений арбитражных судов по налоговым спорам.</li> <li>- выявление организационных и управленческих проблем для конкретной организации.</li> <li>- классифицировать проблемы с поиском оптимального решения по налоговой нагрузке.</li> </ul> <p>Рекомендации: прочитать соответствующие разделы рекомендуемой литературы, знать специальную терминологию по теме, Обратить внимание на основные организационные и управленческие проблемы, возникающие при налоговых спорах.</p> <p><i>Контрольные вопросы по теме:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Что такое «налоговый спор»</li> <li>2.Классификация налоговых споров.</li> <li>3. Что такое «проблемная ситуация», ее описание.</li> <li>4. Модель проблемной ситуации.</li> <li>5. Условия для прекращения обязанности по уплате налога.</li> <li>6. Технология зачета или возврата излишне уплаченных сумм налога.</li> <li>7. Порядок обжалования актов налоговых органов.</li> </ol> <p><i>Литература:</i>1-7</p>	<p>Активность при обсуждении дискуссионных вопросов, решенные кейсы, положительная оценка за тест</p>

### 3. Методические рекомендации по написанию контрольных работ

Контрольная работа учебным планом не предусмотрена.

### 4. Методические рекомендации по написанию курсовой работы

Курсовая работа учебным планом не предусмотрена.

## **ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ**

**Оценочные и методические материалы** включают в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

### 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п\п	Контролируемые темы дисциплины	Код формируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1.	Современные теории налогообложения в России	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Дискуссия
2.	Налоговое планирование хозяйствующих субъектов	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, подготовка сообщений, Выполнение практического задания
3.	Использование специальных режимов при налоговом планировании	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, подготовка сообщений, выполнение практического задания
4.	Налоговое администрирование	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, подготовка сообщений, выполнение практического задания
5.	Налоговые споры и защита прав налогоплательщика	ПК-2 ПК-3 ПК-11 ПК-17 ПК-18 ПК-21 ПК-22	Опрос, выполнение практического задания

### 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания

#### Критерии оценивания (текущий контроль)

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практического задания, в логической последовательности излагает материал; смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы;
2. Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, смог ответить почти полностью на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы;
3. Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал; однако, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы;
4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по теме практического задания, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

#### Критерии оценивания (зачет)

Знания, умения, навыки и компетенции студенту по данной дисциплине оцениваются следующими оценками: «зачтено», «не зачтено».

**Знания студентов оцениваются по следующим критериям:**

- «зачтено» - студент хорошо и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, увязывает с практикой, свободно справляется с решением ситуационных задач и тестовыми заданиями, правильно обосновывает принятие решений, умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, знает дополнительную литературу по изучаемой дисциплине.

- «не зачтено» - студент не знает значительной части основного программного материала, в ответах допускает существенные ошибки, не владеет умениями и навыками в выполнении тестовых заданий и решении задач, не способен ответить на дополнительные вопросы.

### Шкала оценивания

Вид контроля	Форма отчетности и \ или контроля	Максимально возможное количество баллов
<b>Текущий контроль</b>		<b>70 баллов</b>
Подготовка сообщения к семинару, активное участие в дискуссиях	Выступление на семинаре	5 баллов максимально за семестр
Подготовка доклада к семинару	Текст доклада или электронная презентация	10 баллов максимально
Активное участие в решении ситуационных задач	Представление решенных задач	10 баллов максимально
Выполнение самостоятельных заданий	Текст полностью выполненного задания	10 баллов максимально
Написание эссе	Текст эссе	5 баллов максимально
Разбор кейса	Итоговая презентация	10 баллов максимально
Реферат	Текст объемом не менее 10 стр.	10 баллов максимально
Тестирование	Выполненные тестовые задания	10 баллов за семестр
<b>Промежуточная аттестация</b>	<i>Зачет</i>	<b>30 баллов</b>
Итого баллов		<b>100 баллов максимально</b>

### 3. Типовые контрольные задания и методические материалы, процедуры оценивания знаний, умений и навыков

#### ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

##### *Примерная тематика рефератов (эссе)*

1. Понятие и основные характеристики налогового процесса.
2. Стратегические и тактические цели налогового планирования на предприятии.
3. Этапы налогового планирования в корпорации.
4. Сравнительный анализ способов налогового планирования.
5. Влияние учетной политики фирмы на формирование финансовых результатов.
6. Характеристика специфики налогового планирования в закрытых административно-территориальных образованиях и свободных экономических зонах.
7. Налоговое планирование в рамках различных отраслей права.



8. Характеристика правовых и практических аспектов организации налогового планирования.

9. Виды ответственности, к которым может быть привлечен налогоплательщик в соответствии с существующей нормативно-правовой базой.

10. Права и обязанности Федеральной налоговой службы РФ.

*Цель:* отчитаться перед преподавателем за пропущенный материал и продемонстрировать наличие знаний по изучаемой дисциплине.

Пояснение к выполнению задания: из имеющегося списка тем студент выбирает ту, которая по своему содержанию соответствует пропущенному занятию, и должен раскрыть в реферате основные положения рассматриваемого вопроса, используя материалы лекций, литературу по данной теме и дополнительную информацию из любого другого источника, включая Интернет.

Требования к объему работы и ее оформлению: реферат должен иметь объем не менее десяти страниц машинописного текста, список использованной литературы и других информационных источников должен составлять не менее пяти наименований. Реферат должен иметь титульный лист, на котором указывается название дисциплины, тема реферата и фамилия студента с указанием номера группы. Содержательная часть реферата должна быть сгруппирована в разделы, их количество зависит от выбранной темы и наличия конкретного материала. Реферат должен содержать выводы, самостоятельно сделанные студентом на основе рассмотренного материала по теме.

### ***Примерная тематика докладов и сообщений***

1. Понятие и основные компоненты налогового планирования.
2. Принципы налогового планирования.
3. Элементы налогового планирования.
4. Этапы налогового планирования.
5. Формирование налогового поля – как метод текущего планирования.
6. Методы (способы) управления налогами.
7. Использование льгот по уплате налогов как способ снижения налогового бремени.
8. Пределы налогового планирования – как специальные меры для предотвращения уклонения от уплаты налогов.
9. Содержание налогового планирования, его принципы и классификация.
10. Стадии налогового планирования.
11. Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес.
12. Учетная политика предприятия и оптимизация налоговых платежей.
13. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.
14. Элементы учетной политики с позиций налогового планирования.
15. Права и обязанности налогоплательщиков.
16. Права и обязанности налоговых органов.
17. Полномочия административных структур, осуществляющих налоговый контроль.
18. Ответственность за налоговые правонарушения.
19. Основные направления развития налоговой системы России.
20. Методы оптимизации налогообложения.
21. Содержание налогового планирования на предприятии.
22. Учетная политика как инструмент регулирования налоговых платежей.
23. Классификация основных налоговых льгот
24. Организация работы налоговых инспекций.

1. Доклад представляется студентом в письменном виде и должен иметь объем не менее 3-5 страниц машинописного текста, список использованной литературы и других информационных источников должен составлять не менее пяти наименований. Доклад должен иметь титульный лист, на котором указывается название дисциплины, тема и фамилия студента с указанием номера группы. Содержательная часть доклада должна быть сгруппирована в разделы, их количество зависит от выбранной темы и наличия конкретного материала. Доклад должен содержать выводы, самостоятельно сделанные студентом на основе рассмотренного материала по теме (особенно актуально для тем, имеющих дискуссионную направленность). Доклад может быть представлен преподавателю без обязательного озвучивания на семинаре (по желанию студента).

2. Сообщение - готовится студентом в устной форме и носит сугубо информационный характер продолжительностью не менее 5 минут. Ссылка на источник информации – обязательна.

### ***Ситуационные задачи***

#### ***Задача 1***

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

#### ***Задача 2***

Предприятие приобретает в 2013 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб.(без НДС). Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

#### ***Задача 3***

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа.

В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### ***Задача 4***

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;
- 01.02 - 550 000 руб.;
- 01.03 - 530 000 руб.;
- 01.04 - 500 000 руб.

Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

#### ***Задача 5.***

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2013 года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;
- 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 рублей каждый;
- 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;
- 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;
- 6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Стиль и шарм» должно заплатить по итогам налогового периода 2013 года и заполните налоговую декларацию по НДС.

### ***Тестовые задания***

#### **1. Налоговая база – это ...**

- операции по реализации товаров, работ, услуг
- цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

#### **2. Налоговый период – это ...**

- время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

### **3. Прямые налоги**

- Таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость
- Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН
- Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог

### **4. Контрольная функция налогов**

- устраняют тенденции социального расслоения
- появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с – потребностями государства в финансовых ресурсах
- обеспечивают государство финансовыми ресурсами

### **5. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика**

- обратной силы не имеют
- имеют обратную силу
- имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

### **6. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы**

- твердая
- прогрессивная
- пропорциональная
- регрессивная

### **7. Система налогов – это ...**

- совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
- налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
- совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

### **8. Региональные налоги в РФ устанавливаются ...**

- Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
- Налоговым кодексом
- Законами субъектов РФ

### **9. Федеральные налоги устанавливает ...**

- Президент России, с утверждением в Государственной Думе
- Налоговый Кодекс
- Конституция РФ

### **10. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются ...**

- органами власти региона
- Губернатором края, области
- Правительством РФ
- органами местного самоуправления

### **11. Федеральные налоги обязательны к применению на ...**

- всей территории РФ
- территории России, на которой они введены законами субъектов РФ
- территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог

### **12. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...**

- судебные органы по поручению налоговых органов
- налоговые органы
- органы внутренних дел
- налоговая полиция

### **13. Отсрочка по уплате налога – это ...**

- изменение срока уплаты налога с поэтапной уплатой суммы задолженности;
- изменение срока уплаты налога с единовременной уплатой суммы задолженности;
- отмена уплаты налога в текущем календарном году

### **14. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...**

- судебные органы по поручению налоговых органов
- налоговые органы
- органы внутренних дел

- налоговая полиция

**15. Недоимка – это**

- штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
- сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
- сумма налога или сбора, не уплаченная в срок

**16. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде ...**

- штрафов
- пеней
- недоимки

**17. Объект налогообложения по НДС –**

- выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
- выпуск товаров и их реализация
- реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

**18. Плательщики акцизов**

- организации
- физические лица
- индивидуальные предприниматели
- филиалы российских организаций

**19. Налоговым периодом по акцизам признается ...**

- календарный месяц
- квартал
- календарный год

**20. К расходам, связанным с производством и реализацией НЕ относится:**

- приобретение топлива, воды на технологические цели
- добровольное страхование основных средств
- процент за взятые кредиты, займы

**21. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на:**

- оказанные ей консультационные услуги
- приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
- оказание материальной помощи работникам

**22. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...**

- только в денежной форме
- денежной, натуральной формах
- денежной, натуральной формах, и в виде материальной выгоды по основному месту работы

**23. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на:**

- величину транспортного налога
- сумму взносов в ПФР
- сумму, выплаченную по больничным листам
- сумму полученного убытка

**24. Переход на УСН производится по решению:**

- регионального правительства
- налоговых органов
- учредителей налогоплательщика

**25. Объектом обложения ЕНВД является:**

- Базовая доходность
- Вмененный доход
- Предполагаемая сумма прибыли
- Налогооблагаемая база
- Выручка от реализации

**26. Налоговым периодом по ЕНВД является:**

- Месяц
- Квартал
- Полугодие
- Год

**27. Как часто арендодатель может менять размер арендной платы, если этот вопрос не прописан в договоре:**

- как угодно часто;
- не чаще одного раза в квартал;
- не чаще одного раза в год.

**28. Когда нужно подать заявление о применении вновь созданным юр.лицом упрощенной системы налогообложения:**

- в момент регистрации;
- в течение пяти дней с даты постановки на учет в налоговом органе;
- в течение 10 дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

**29. С какой суммы исчисляется НДС при продаже основного средства, в стоимости которого этот налог был учтен при оприходовании:**

- со стоимости продажи;
- с разницы между стоимостью продажи и остаточной стоимостью без учета переоценки;
- с разницы между стоимостью продажи и остаточной стоимостью с учетом переоценки.

**30. Занижать налог на прибыль путем убыточной продажи амортизируемого имущества невыгодно, потому что убыток признается:**

- только по итогам года;
- равными долями в течение трех лет;
- равными долями в течение оставшегося срока полезного использования.

## *ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ*

### *Вопросы для подготовки к зачету*

1. Сущность и понятие налога.
2. Налоги как составная часть бюджета.
3. Понятие и компоненты научных теорий в налогах и налогообложении.
4. Эволюция и роль налогов и налогообложения в научной и практической деятельности.
5. Классификационные признаки налогов.
6. Функции налогов.
7. Принципы построения системы налогообложения.
8. Определение необходимого минимума, однократности обложения доходов налогоплательщика.
9. Способы налогообложения.
10. Признаки налога: форма обложения, субъект-налогоплательщик, орган, устанавливающий и конкретизирующий налоги, порядок ведения налога, уровень бюджета, целевая направленность.
11. Элементы структуры налога.
12. Способы взимания налога.
13. Виды налогов и их классификация.
14. Виды налогового планирования и специфика законного обхода налогов для корпоративного и личного налогообложения.
15. Элементы налогового планирования: состояния бухгалтерского и налогового учета,
16. Элементы налогового планирования учетная политика,
17. Элементы налогового планирования налоговые льготы и организация сделок,
18. Элементы налогового планирования налоговый контроль, налоговый календарь,
19. Элементы налогового планирования стратегия оптимального управления и план реализации этой стратегии,
20. Элементы налогового планирования льготные режимы налогообложения,
21. Элементы налогового планирования имитационные финансовые модели,
22. Элементы налогового планирования отчетно-аналитическая деятельность менеджмента.
23. Этапы налогового планирования.
24. Пределы налогового планирования.

25. Основы управления налогами на предприятиях и в организациях: корпоративный налоговый менеджмент,
26. Основы управления налогами на предприятиях и в организациях корпоративное налоговое планирование, которое характеризуется следующей триадой: стратегическое финансовое планирование, бизнес-плана и бюджета организации.
27. Основные принципы налогового планирования на предприятии.
28. Внутренний налоговый контроль.
29. Общая схема налогового планирования.
30. Условия и возможности использования упрощенной системы налогообложения при корпоративном налоговом планировании с применением особенностей начисления амортизации и использованием патентов
31. Возможности использования системы единого налога на вмененный налог для снижения налоговой нагрузки.
32. Выбор метода определения доходов и расходов для налогообложения.
33. Перечень прямых расходов и порядок их распределения на остатки незавершенного производства.
34. Выбор способа начисления амортизации, закрепление права списывать до 30% первоначальной стоимости основных средств и применять повышающие коэффициенты.
35. Выбор метода списания сырья, материалов, покупных товаров.
36. Создание различных резервов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.
37. Условия сопоставимости кредитов и займов.
38. Порядок распределения налога между обособленными подразделениями.
39. Понятие и классификация налоговых споров.
40. Понятие проблемной ситуации и ее описание.
41. Модель проблемной ситуации.
42. Основные организационные и управленческие проблемы.
43. Прекращение обязанности по уплате налога.
44. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога.
45. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.

**Бюджет денежных средств** – финансовый прогноз движения денежных средств с выделением источников денежных средств и направлений их использования. Прогнозируемые величины денежных потоков используются для оценки инвестиционных проектов.

**Государственная налоговая служба** – государственная структура, поддерживающая единую систему контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет и внебюджетные фонды налогов и других обязательных платежей.

**Двойное налогообложение** – одновременное обложение одних и тех же доходов или одних и тех же капиталов:

- либо различными видами налогов в пределах одной страны (экономическое двойное налогообложение);

- либо одними и теми же видами налогов в разных странах (международное двойное налогообложение).

**Избежание налогов** – легальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на использовании законодательно предоставленных возможностей в области налогового законодательства.

**Корпоративное налоговое планирование** – налоговое планирование для юридических лиц и групп граждан.

**Конфискационное налогообложение** – налогообложение по чрезмерно высоким ставкам, которое может привести к банкротству компаний.

**Косвенные налоги** - налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами). Производители и продавцы выступают в роли сборщиков налогов, уполномоченных на то государством, а покупатель становится плательщиком этого налога. Наиболее распространены косвенные налоги в виде акцизов, налога с продаж, пошлин, таможенных сборов.

**Кумулятивная налоговая система** – исчисление налогов нарастающим итогом, выражающееся в определении суммы дохода от налога на конкретную дату года, а также суммы налоговых льгот, право на которые имеет плательщик к этому сроку.

**Лазейка** – жаргон – техническая возможность для налогоплательщика при подготовке финансовой отчетности уклониться от действия законодательных предписаний, не нарушая буквы закона.

**Международное двойное налогообложение** – обложение одного и того же дохода идентичным налогом в разных странах. Например, у гражданина, работающего за границей, налог на его доход может взиматься в стране его гражданства и за рубежом, чего желательно избегать.

**Многоступенчатое налогообложение** – косвенное обложение одного и того же товара на последовательных стадиях его производства и распределения без учета налогов, уплаченных на более ранних стадиях.

**Налоги** – обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц. Налоги служат одним из средств регулирования экономических процессов, хозяйственной жизни. По уровню взимания налоги делятся на федеральные, республиканские и местные. По виду объектов налогообложения налоги делятся на прямые, и косвенные. Налоги и налоговые ставки различны в разных странах и периодически изменяются.

**Налог на нераспределенную прибыль** - налагается на нераспределенную на дивиденды часть прибыли акционерных компаний, страховых обществ, банков и других организаций-налогоплательщиков, выплачивающих дивиденды. Дополняет более общий налог на прибыль корпораций.

**Налог на прибыль корпораций** - существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по пропорциональным ставкам. Объектом налогообложения является валовая прибыль компаний за вычетом отдельных видов расходов и скидок (дивидендов, расходов, на расширение производства,

выплат процентов по задолженности, убытков, расходов на научно-исследовательские работы, на рекламу и представительство).

**НДС** - взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей. Ряд товаров, услуг, видов деятельности частично или полностью освобождается от налога на добавленную стоимость.

**Налоговая инспекция** - государственные органы, призванные следить за своевременной и полной уплатой налогов, применять меры наказания к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов, способствовать нормальному функционированию налоговой системы, вести налоговую документацию.

**Налоговая оптимизация** – процесс, связанных с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.

**Налоговая политика** – система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения. Налоговая политика выражается в видах применяемых налогов, величинах налоговых ставок, установлении круга налогоплательщиков и объектов налогообложения, в налоговых льготах.

**Налоговая полиция** - государственная организация, призванная способствовать деятельности налоговой инспекции, выявлять и привлекать к ответственности наиболее крупных и злостных неплательщиков налогов.

**Налоговая система** – совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.

**Налоговая ставка** – величина налога в расчете на единицу налогообложения. Если налог взимается с доходов в денежной форме, то налоговая ставка устанавливается в виде процента с облагаемого налогом дохода. Налоговые ставки могут также устанавливаться в виде денежной суммы, приходящейся на один объект налогообложения или на показатель, характеризующий этот объект, например налог на транспортное средство, или с единицы земельной площади, с кубического сантиметра объема двигательной установки. Различают

- *твердые налоговые ставки* – устанавливаются в абсолютной сумме независимо от величины дохода (реальные налоги),

- *пропорциональные ставки* – действуют в одинаковом проценте к доходу вне зависимости от его величины (пропорциональное обложение)

- *прогрессивные ставки* – возрастают по мере роста облагаемого дохода (прогрессивное обложение).

**Налоговое законодательство** – подотрасль финансового права; совокупность правовых норм, устанавливающих виды налогов, действующих в стране, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы. Налоговое законодательство регулирует отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств, устанавливает налоговые санкции.

Обычно налоговое законодательство входит в компетенцию высших законодательных органов страны, но в определенных пределах нормы налогового регулирования устанавливают и высшие исполнительные органы в лице правительства или министерства финансов.

**Налоговое планирование** – набор мер и выбор способа бухгалтерского учета, направленного на законное снижение налогового бремени предприятия. Налоговое планирование включает: мониторинг законодательства, создание новых организационно-правовых структур, переоценку основных средств и т.п.

**Налоговое резидентство** - понятие, определяющее налоговую юрисдикцию, на территории которой несетя конечная налоговая ответственность налогоплательщика, т.е. налогоплательщик – резидент облагается налогами на все доходы и имущество из всех источников, включая доходы и за пределами данной налоговой юрисдикции. При этом резидентство не зависит от гражданства либо национальной принадлежности налогоплательщика.

**Налоговые льготы** - частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов. Чаще всего такие льготы устанавливаются для благотворительных организаций, инвалидов, пенсионеров, детских и



образовательных учреждений, предприятий, осуществляющих деятельность, крайне необходимую в интересах государства, предприятий и предпринимателей в сфере малого бизнеса, предприятий, оказавшихся в крайне тяжелом финансовом положении по не зависящим от них причинам.

**Налоговые каникулы** – установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

**Налоговый домициль** (fiscal domicile) – совокупность определенных признаков, необходимых для признания субъекта налогоплательщиком.

**Налоговый зонтик** – перенос вперед убытков прошлых лет для защиты текущих и будущих доходов от налогов посредством занижения этих доходов на величину убытков.

**Налоговый календарь** – предназначен для четкого прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов, а также представления отчетности в целях недопущения нарушений сроков отчетности, влекущих штрафные санкции;

**Налоговый своп** – облигационный свопа, приводящий к временным потерям средств, с целью уменьшения суммы налога.

**Налоговый суверенитет** – право любого государства устанавливать любые налоги на любые источники доходов, т.к. или иначе связанные с этим государством, проводить любую налоговую политику в своих национальных границах.

**Налоговый учет** – комплексный учет налоговых платежей всех зарегистрированных и незарегистрированных налогоплательщиков, осуществляемый на уровне юридических лиц.

**Неосязаемые расходы** – расходы, которые могут быть на законном основании вычтены из суммы налогообложения.

**Обратный эффект** – законная возможность обложения налогом сделок, которые состоялись в прошлом. Обычно к такому налогообложению прибегают, когда оно выгодно налогоплательщику.

**Объект налогообложения** – доходы, стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущество юридических и физических лиц, передача имущества, добавленная стоимость продукции, работ и услуг и другие объекты, установленные законодательными актами.

**Переложение налога** – перенесение бремени налога с номинального плательщика на другое лицо. **Персональное налоговое планирование** – налоговое планирование для физических лиц или семей, частных предпринимателей.

**План использования обыкновенных акций физических лиц** – схема уменьшения налогообложения для акционеров – физических лиц. Схема позволяет делать инвестиции в ряд акций и иметь различные налоговые льготы, поскольку все доходы от акций, реинвестированные в РЕР, не облагаются подоходным налогом и прибыль от продажи не облагается налогом на прирост капитала.

**Пошлины** – особый вид налогов и сборов, взимаемых государством в лице государственных органов с юридических и физических лиц за определенные виды услуг (при заключении договоров об аренде, передаче ценных бумаг, регистрации предприятий, оформлении наследства, провозе товаров через границу и в ряде других случаев). Пошлины обычно существуют в виде регистрационных и гербовых сборов, почтовых, таможенных, судебных, наследственных, патентных, биржевых пошлин.

**Преференции** (от лат. Praeferentia – предпочтение) – преимущества, льготы, предоставляемые отдельным государствам, предприятиям, организациям для поддержки определенных видов деятельности; осуществляются в форме снижения налогов, скидок с таможенных пошлин, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов. Преференции предоставляются государством и носят адресный характер. В отношениях между государствами преференции предоставляются как на началах взаимности, так и в одностороннем порядке.

**Прогрессивное налогообложение** – система налогообложения, при которой налоговые ставки возрастают (ступенчатым образом) по мере роста облагаемого дохода налогоплательщика.

**Пропорциональное налогообложение** – система налогообложения, при которой налоговые ставки постоянны и не зависят от величины облагаемых доходов. При этом суммы налогов прямо пропорциональны величинам облагаемых доходов.

**Прямые налоги** – налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика. К таким налогам относятся подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на имущество.

**Регрессивное налогообложение** – система налогообложения, при которой налоговые ставки уменьшаются (ступенчатым образом) по мере роста облагаемого дохода налогоплательщика.

**Риск налогообложения** – риск потерь из-за изменения налогового законодательства или непредвиденного налогообложения.

**Самоначисление** – система налогообложения, при которой налогоплательщик производит самостоятельный расчет налоговой базы, предоставляет налоговую декларацию и уплачивает налог.

**Сборы** – виды обязательных налогов (платежей), которые вносятся предприятиями и гражданами в порядке оплаты услуг, оказываемых им государственными органами.

**Тарифная номенклатура** – система пошлин, налогов и платежей.

**Уклонение от уплаты налогов** – нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на уголовно наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажения бухгалтерской и налоговой отчетности.

**Учетная политика предприятия** – совокупность выбранных предприятием способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

**Финансовое планирование** – процесс оценки и выбора проекта капитальных вложений, а также его формализация в виде бюджета или финансового плана. Финансовое планирование подразумевает:

- выявление потребностей в капиталовложениях;
- анализ альтернативных вариантов удовлетворения этих потребностей;
- подготовку доклада для менеджеров;
- выбор лучшей альтернативы;
- распределение имеющихся ресурсов между различными направлениями инвестирования.

**Штраф** – административное или судебное наказание в виде денежного взыскания.

**Экономические эффекты налогообложения** – способы воздействия налогообложения на поведение налогоплательщиков. При введении нового налога некоторые лица меняют свое экономическое поведение с целью минимизировать его влияние.

**Экономическое двойное налогообложение** – обложение одного и того же дохода дважды разными налогами. Например, если заработная плата работника облагается подоходным налогом, то налог на фонд заработной платы предприятия, в который входит и эта заработная плата, приводит к ее двойному налогообложению.

**Элементы налога** – установленные в законодательном порядке принципы организации и действия налоговой системы, охватывающие:

- субъектов налога (налогоплательщиков);
- объекты налога (облагаемый доход, имущество);
- единицы обложения (единицы измерения объекта налога);
- налоговые ставки (норму налогообложения) и налоговый оклад (сумму налога с одного объекта);
- налоговые льготы.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**Цель** освоения дисциплины - получение студентами теоретических знаний и приобретение практических навыков в области поиска и выбора наиболее оптимальных схем налогообложения предприятий и организаций.

**Задачи** дисциплины:

- освоение студентами методологии количественного и качественного анализа процессов налогообложения; методов исследований и изучения используемых налоговых систем в соответствии с действующим налоговым законодательством;
- изучение специфических методов исследований возможных схем налогообложения;
- изучение методики анализа и определения наиболее эффективных систем налогообложения на конкретном предприятии;
- освоение технологии планирования и организации использования выбранных систем налогообложения.

Форма промежуточной аттестации – *зачет*.

### Методические рекомендации для преподавателей

Тема занятия	Виды учебных занятий	Способы учебной деятельности	Методы обучения, формы педагогического общения	Средства обучения	Формы контроля
Современные теория налогообложения	Лекция Семинар	Коллективный	<i>метод</i> - объяснительно-иллюстративный <i>форма общения</i> , монолог с элементами диалога	печатные электронные презентации	Доклады, решение задач Тестовое
Использование специфики специальных режимов при налоговом планировании	Лекция Семинар	Коллективный	Сочетание методов: - объяснительно-иллюстративного; - метода проблемного изложения материала Форма: диалог	печатные электронные презентации	Тестовое задание Решение задач
Налоговое планирование субъектов хозяйственной деятельности	Лекция Семинар	Коллективно-индивидуальный	Дискуссионный метод Формы: - диалог (преподаватель – студенты)	печатные электронные презентации	Опрос, решение задачи Тестовое задание
Налоговое администрирование	Лекция Семинар	Коллективный	Сочетание методов: - объяснительно-иллюстративного; - метода проблемного изложения материала Форма: диалог	печатные электронные презентации	Опрос, решение задачи Тестовое задание

Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков	Лекция Семинар	Коллективный	Сочетание методов: - объяснительно-иллюстративного; - метода проблемного изложения материала Форма: диалог	печатные электронные презентации	Тест Решение задачи Устный опрос Доклады
--	-------------------	--------------	---	--	---

**Тематический план изучения дисциплины «Налоговое планирование на предприятии (организации)»**

**Год набора:** 2017, 2018, 2019, 2020    **Форма обучения:** очная

Наименование разделов и тем	Всего	Трудоёмкость по дисциплине					СРС	Формируемые компетенции
		контакт т. работа	в т.ч.					
			лекции	лаб. работы	практ т./сем			
Современные теории налогообложения в России	22	12	6		6	10	ПК 2,3,11, 17,18,21,22	
Налоговое планирование хозяйствующих субъектов	20	12	6		6	8	ПК 2,3,11, 17,18, 21,22	
Использование специальных режимов при налоговом планировании	24	16	8		8	8	ПК 2,3,11, 17,18, 21,22	
Налоговое администрирование	22	12	6		6	10	ПК 2,3,11, 17,18, 21,22	
Налоговые споры и защита прав налогоплательщика	20	12	6		6	8	ПК 2,3,11, 17,18, 21,22	
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>108</b>	<b>64</b>	<b>32</b>		<b>32</b>	<b>44</b>		
<b>Зачетных единиц</b>	<b>3</b>							

**Год набора:** 2017, 2018, 2019, 2020    **Форма обучения:** заочная

Наименование разделов и тем	Всего	Трудоёмкость по дисциплине					СРС	Формируемые компетенции
		контакт т. работа	в т.ч.					
			лекции	лаб. работы	практ т./сем			
Современные теории налогообложения в России	20	2	2			18	ПК 2,3,11, 17,18,21,22	
Налоговое планирование хозяйствующих субъектов	22	4	2		2	18	ПК 2,3,11, 17,18, 21,22	
Использование специальных режимов при налоговом планировании	22	4	2		2	18	ПК 2,3,11, 17,18, 21,22	
Налоговое администрирование	20	4	2		2	16	ПК 2,3,11,	

							17,18, 21,22
Налоговые споры и защита прав налогоплательщика	20	2	-		2	18	ПК 2,3,11, 17,18, 21,22
<i>Контроль</i>	4	4					
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>108</b>	<b>20</b>	<b>8</b>		<b>8</b>	<b>88</b>	
Зачетных единиц	3						