**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**Институт управления и государственной службы
Кафедра таможенного дела**

**УТВЕРЖДАЮ:
Директор ИУиГС
Р.Г. Харьковский**

(подпись)

« _____ » _____ 2023 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ»**

По образовательной программе
Направление подготовки 38.04.01 Экономика.
Магистерская программа Налоги и финансовый консалтинг

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый менеджмент и налоговый консалтинг» по образовательной программе 38.04.01 Экономика., магистерская программа: Налоги и финансовый консалтинг – 48 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговая система и налогообложение» составлена с учетом ФГОС 38.04.01 Экономика (приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. № 954)

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. эконом. н., профессор Чернякова Т.М.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры таможенного дела «__» _____ 20__ г., протокол № __

Заведующий кафедрой
Таможенного дела _____

А.Е. Пожидаев

Переутверждена: «__» _____ 20__ г., протокол № _____

Согласована (для обеспечивающей кафедры):

Переутверждена: «__» _____ 20__ года, протокол № _____

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы «__» _____ 20__ г., протокол № _____.

Председатель учебно-методической
комиссии института _____

А.А. Резник

©Чернякова Т.М., 2023 год

© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. ДАЛЯ», 2023 год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование совокупности знаний, позволяющих понимать сущность и закономерности налогового менеджмента и налогового консалтинга, а также практических навыков по анализу и оценки налогов и налоговой системы Российской Федерации.

Задачи:

- знакомство с терминологией изучаемой дисциплины;
- изучение воззрений ведущих представителей экономической мысли, внесших вклад в развитие теории налогообложения как науки становлению налоговой системы в РФ;
- понимание особенностей расчета и планирования различных налогов и сборов;
- формирование навыков самостоятельного анализа и оценки взаимодействия элементов налоговой системы.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налоговый менеджмент и налоговый консалтинг» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана. Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: **знания** законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в сфере налогового менеджмента; нормативных правовых актов налогового регулирования по исчислению и взиманию налогов и сборов; принципов и порядка формирования финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности с учетом международных стандартов предусмотренной законодательством Российской Федерации по исчислению и взиманию налогов и сборов; нормативные правовые акты Российской Федерации по налоговому регулированию, исчислению и взиманию налогов и сборов для налогового консалтинга; **умения** формировать или анализировать налоговую отчетность, по исчислению и взиманию налогов и сборов и представляемой с ними документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации; выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации; готовить заключение по вопросам исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком в связи с запросами государственных органов и представлять их результаты для принятия управленческих решений; оценивать содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации; **навыки** применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство налогоплательщика и использовать практику применения указанного законодательства в сфере налогового менеджмента; анализировать налоговую отчетность, в рамках мероприятий налогового контроля по

исчислению и взиманию налогов и сборов; заполнения налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) отчетности по исчислению и взиманию налогов и сборов в сфере налогового менеджмента; налогового консалтинга для подготовки заключений по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин: Бюджетно-налоговая политика государства. Антикоррупционная политика в налоговых органах. Цифровизация налоговой системы. Финансовый консалтинг Налоговое администрирование и контроль. Практикум по налогам и налогообложению и служит основой для освоения дисциплин: Методологическое обеспечение страховых взносов. Теория и история налогового консалтинга. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Формы коммуникации налоговых органов с гражданским обществом. Организация налоговых проверок.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
<p>ПК-2. Способен формировать или анализировать налоговую отчетность, формировать или анализировать отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.</p>	<p>ПК-2.1. Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства.</p>	<p>Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в сфере налогового менеджмента;</p>
		<p>Уметь: формировать или анализировать налоговую отчетность, по исчислению и взиманию налогов и сборов и представляемой с ними документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;</p>
		<p>Владеть: навыками применять законодательство Российской Федерации о налогах</p>

		и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство налогоплательщика и использовать практику применения указанного законодательства в сфере налогового менеджмента;
	ПК-2.2 Выполняет профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также консультировать налогоплательщиков.	Знать: нормативные правовые акты налогового регулирования по исчислению и взиманию налогов и сборов;
		Уметь: выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации;
		Владеть: навыками анализировать налоговую отчетность, в рамках мероприятий налогового контроля по исчислению и взиманию налогов и сборов.
	ПК-2.3 Составляет и анализирует налоговую, финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетности с учетом международных стандартов и представлять их результаты для принятия управленческих решений.	Знать: принципы и порядок формирования финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности с учетом международных стандартов предусмотренной

		<p>законодательством Российской Федерации по исчислению и взиманию налогов и сборов; Уметь: готовить заключение по вопросам исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком в связи с запросами государственных органов и представлять их результаты для принятия управленческих решений; Владеть: навыками заполнения налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) отчетности по исчислению и взиманию налогов и сборов в сфере налогового менеджмента;</p>
	<p>ПК-2.5. Оценивает содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации для подготовки заключений по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.</p>	<p>Знать: нормативные правовые акты Российской Федерации по налоговому регулированию, исчислению и взиманию налогов и сборов для налогового консалтинга; Уметь: оценивать содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации;</p>

		Владеть: навыками налогового консалтинга для подготовки заключений по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.
--	--	---

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего) в том числе:	54	22	12
Лекции	18	12	6
Семинарские занятия	-	-	-
Практические занятия	36	10	6
Лабораторные работы	-	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	90	122	132
Форма аттестации	экзамен	экзамен	экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента.

Роль налогов в системе финансовых отношений. Сущность и функции налогов как экономической категории в контексте управления финансами. Налоговое бремя на экономику и его взаимосвязь с моделями поведения налогоплательщика. Влияние налогов, взимаемых с организаций, на принятие управленческих решений, необходимость управления налоговыми обязательствами.

Характеристика содержания и элементов налогового менеджмента.

Тема 2. Правовые аспекты налогового менеджмента.

Налоговое законодательство РФ. Структура Налогового кодекса РФ. Общие принципы налогообложения. Порядок принятия и отмены налоговых законов. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Элементы налогообложения. Порядок взимания налогов. Возникновение обязанности по уплате налога. Прекращение обязанности по уплате налога. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога. Принудительное взыскание налога как элемент финансового риска организации. Порядок

взыскания налога. Отсрочка и рассрочка по уплате налога как способ изменения срока уплаты налога. Использование инвестиционного налогового кредита для целей финансового и налогового планирования в организации. Необходимость и сущность налогового контроля в системе налогового планирования в организации. Формы и виды налогового контроля.

Тема 3. Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного налогового менеджмента.

Сущность, цели и задачи налогового планирования на различных уровнях управления финансами. Исторические аспекты налогового планирования на различных стадиях развития науки управления финансами. Современные концепции налогового планирования. Принципы, виды, формы и методы налогового планирования. Процесс налогового планирования, его основные этапы и элементы: определение объекта и субъекта налогового управления, формирование цели и задач управления налоговыми обязательствами, анализ текущей ситуации и ее прогнозирование, разработка альтернатив, составление налогового плана и контроль за его исполнением, формирование аналитической и учетной информации для последующего планирования. Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами. Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства.

Тема 4. Региональные и международные аспекты налогового менеджмента.

Международное хозяйственное право и его роль в системе налогового планирования. Глобализация и интернационализация в сфере налогообложения. Унификация прямого и косвенного налогообложения. Гармонизация налоговых систем различных государств. Борьба с налоговыми правонарушениями на международном уровне. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация. Принципы резидентства. Принципы постоянного представительства. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения. Понятие двойного налогообложения. Структура соглашений об избежании двойного налогообложения. Многосторонние соглашения и конвенции. Налоговый зачет. Налоговая скидка. Виды налоговых соглашений заключенных между Россией и другими государствами. Международные соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями.

Тема 5. Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.

Налоговая нагрузка, понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений. Виды показателей налоговой нагрузки. Текущая налоговая нагрузка. Взаимосвязь налоговой нагрузки и комплексных финансовых показателей деятельности организации. Модели расчета налоговой нагрузки организации. Эффективная ставка налогообложения, понятие и роль в финансовых расчетах. Расчет эффективной ставки налога. Ограничения использования налогового корратора исходя из особенностей российского налогового

законодательства. Виды налоговых планов и принципы их составления. Ситуационные налоговые планы. Планы по отдельным налогам. Комплексные налоговые планы. Налоговый бюджет. Налоговый календарь.

Тема 6. Сущность, принципы и необходимость налогового консультирования.

Сущность налогового консультирования. Участники налогового консультирования. Виды налогового консультирования. Характеристика деятельности Палаты налоговых консультантов. Обязанности консультанта по налогам и сборам, их ответственность. Правовой статус налогового консультанта. Характеристика трудовых функций налогового консультанта. Правовое регулирование налогового консультирования. Права и обязанности консультируемых лиц.

Тема 7. Этика налогового консультирования и границы налоговой оптимизации.

Характеристика моделей поведения. Налоговое планирование: принципы, виды. Договор на оказание услуг налогового консультанта. Виды отчетов налогового консультанта и этапы подготовки.

Тема 8. Методика налогового консультирования.

Этапы и методики налогового консультирования. Модели налогового консультирования. Информационная основа налогового консультирования. Основные приёмы налогового консультирования по видам налогового планирования.

Тема 9. Работа с источниками информации в налоговом консультировании.

Диагностика налогового учета по НДС у консультируемого лица. Диагностика формирования налоговой базы по НДС. Диагностика формирования вычетов по НДС. Оценка работы с контрагентами. Диагностика налогового учета по налогу на прибыль у консультируемого лица. Диагностика формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Диагностика формирования расходов, признаваемых для целей налогообложения. Судебная практика.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Сущность и содержание налогового менеджмента.	2	2	2
2.	Правовые аспекты налогового менеджмента.	2		
3.	Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного налогового менеджмента.	2	2	
4.	Региональные и международные аспекты налогового менеджмента.	2		2
5.	Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.	2	2	

6.	Сущность, принципы и необходимость налогового консультирования.	2	2	
7.	Этика налогового консультирования и границы налоговой оптимизации.	2		2
8.	Методика налогового консультирования.	2	2	
9.	Работа с источниками информации в налоговом консультировании.	2	2	
Итого:		18	12	

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Сущность и содержание налогового менеджмента.	4		
2.	Правовые аспекты налогового менеджмента.	4		2
3.	Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного налогового менеджмента.	4		
4.	Региональные и международные аспекты налогового менеджмента.	4		2
5.	Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.	4	2	
6.	Сущность, принципы и необходимость налогового консультирования.	4	2	2
7.	Этика налогового консультирования и границы налоговой оптимизации.	4	2	
8.	Методика налогового консультирования.	4	2	
9.	Работа с источниками информации в налоговом консультировании.	4	2	
Итого:		36	10	6

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Сущность и содержание налогового менеджмента.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	10	10	10
2.	Правовые аспекты налогового менеджмента.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	10	20	20
3.	Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера)	10	10	10

	корпоративного налогового менеджмента.				
4.	Региональные и международные аспекты налогового менеджмента.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	10	10	10
5.	Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	10	20	20
6.	Сущность, принципы и необходимость налогового консультирования.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	10	10	10
7.	Этика налогового консультирования и границы налоговой оптимизации.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	10	20	20
8.	Методика налогового консультирования.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	10	20	20
9.	Работа с источниками информации в налоговом консультировании.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера)	10	12	12
Итого:			90	122	132

4.7. Курсовая работа по дисциплине «Налоговый менеджмент и налоговый консалтинг» не предполагается учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем(ями), ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- задания проблемного характера;
- тест;
- кейс;
- таблицы;
- контрольная работа.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты текущей и промежуточной аттестации обучающихся по данной дисциплине, помещаются

в приложении к рабочей программе в соответствии с «Положением о фонде оценочных средств».

Промежуточная аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена с оценкой (включает в себя ответы на теоретические вопросы и выполнение практического задания). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1 Барулин, С. В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. - Москва : Омега - Л, 2018. - 269 с. : ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: С. 260-261. - ISBN 978-5-365-00752-9.

2 Боброва, А. В. Организация и планирование налогового процесса: учеб. пособие / А. В. Боброва, Н. Я. Головецкий. - М. : Экзамен, 2015. - 320 с. - ISBN 5-472-00802-6.

3 Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учеб. для магистров / Е. С. Вылкова; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - М. : Юрайт, 2011. - 640 с. - (Магистр). - Библиогр. в конце гл. - Прил.: с. 603-639. - ISBN 978-5-9916-1352-1.

4 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: федер. закон от 30 ноября 2004 г. № 51-ФЗ // Справочно-правовая система «Гарант».

5 Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: - ISBN 978-5-9558-0272-5 Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>

6 Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - ISBN 978-5-8199-0477- Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=463339>

7 Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : Юрайт, 2016. - 279 с. : ил. - (Магистр). - На обл. и тит. л.: Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru. - Библиогр.: С. 263-269. - Прил.: С. 270-279. - ISBN 978-5-9916-8199-5.

8 Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова; Финанс. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : Юрайт, 2014. – 280 с. : ил. - (Магистр). -Библиогр.: С. 263-269. - Прил.: с. 270-279. - ISBN 978-5-9916-2870-9.

9 Майбуров И. А. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. - 519 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-

01828-7. - Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread2.php?book=376737>

10 Майбуров И. А. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. - 463 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01902- Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=376749>

11 Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И. А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. - 495 с. - ISBN 978-5-238-01269-8.: Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=395001>

12 Налоги и налоговая система Российской Федерации: практикум: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" (степень-бакалавр) и специальности (профилю) "Налоги и налогообложение" / под ред. Л. И. Гончаренко.- 2-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2014. - 112 с. - ISBN 978-5-406-03616-7.

13 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Гарант».

14 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

15 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник для академического бакалавриата / В. Г. Пансков; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации.- 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 772 с. - (Бакалавр.Академический курс). Библиогр.: с. 771-772. - ISBN 978-5-9916-2680-4; - ISBN 978-5-9692-1450-7.

16 Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - ISBN 978-5-369-01425-7 - Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

17 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н] // Справочно-правовая система «Гарант».

б) дополнительная литература:

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин, 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-

М, 2015. - 576 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа:

2. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. -(Высшее образование). - 175 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>.

3. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., А.В. Толкушкин - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II : текст с изм. и доп. на 1 июня 2012 г. - М.:Эсмо, 2012.- 1008с.

5. Налоговый портал [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.dvip.ru/>

6. Яшина, Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. - 2-е изд. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 87 с. (Высшее образование: Бакалавриат). - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=774269>.

в) методические рекомендации:

Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговая система и налогообложение» для бакалавров заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (профиль «Государственное и региональное управление») / Сост.: Чернякова Т.М. – Луганск : ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ имени В. Даля», 2022. – 59 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

Кодексы и законы - правовая навигационная система - <https://www.zakonrf.info/>

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Налоговый менеджмент и налоговый консалтинг» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Налоговый менеджмент и налоговый консалтинг»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

№ п / п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр)
1	ПК- 2	Способен формировать или анализировать налоговую отчетность, формировать или анализировать отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации,	ПК- 2.1	Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента.	4
				Тема 2. Правовые аспекты налогового менеджмента.	4

		требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.		Тема 3. Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного налогового менеджмента.	4
			ПК- 2.2	Тема 4. Региональные и международные аспекты налогового менеджмента.	4
				Тема 5. Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.	4
			ПК-2.3	Тема 6. Сущность, принципы и необходимость налогового консультирования.	4
				Тема 7. Этика налогового консультирования и границы налоговой оптимизации.	4
			ПК-2.5	Тема 8. Методика налогового консультирования. Тема 9. Работа с	4

				источниками информации в налоговом консультировании.	4
--	--	--	--	--	---

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-2	ПК-2.1	<p>Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в сфере налогового менеджмента;</p> <p>Уметь: формировать или анализировать налоговую отчетность, по исчислению и взиманию налогов и сборов и представляемой с ними документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;</p> <p>Владеть: навыками применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,</p>	<p>Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента.</p> <p>Тема 2. Правовые аспекты налогового менеджмента.</p> <p>Тема 3. Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного налогового менеджмента.</p>	тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, зачет.

			бухгалтерском учете, отраслевое законодательство налогоплательщика и использовать практику применения указанного законодательства в сфере налогового менеджмента		
		ПК-2.2	<p>Знать: нормативные правовые акты налогового регулирования по исчислению и взиманию налогов и сборов;</p> <p>Уметь: выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации;</p> <p>Владеть: навыками анализировать налоговую отчетность, в рамках мероприятий налогового контроля по исчислению и взиманию налогов и сборов.</p>	<p>Тема 4. Региональные и международные аспекты налогового менеджмента.</p> <p>Тема 5. Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.</p>	тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, зачет
		ПК-2.3	Знать: принципы и порядок	Тема 6. Сущность, принципы и	тест, задания проблемного

			<p>формирования финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности с учетом международных стандартов предусмотренной законодательством Российской Федерации по исчислению и взиманию налогов и сборов;</p> <p>Уметь: готовить заключение по вопросам исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком в связи с запросами государственных органов и представлять их результаты для принятия управленческих решений;</p> <p>Владеть: навыками заполнения налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) отчетности по исчислению и взиманию налогов и сборов в сфере налогового менеджмента;</p>	<p>необходимость налогового консультирования.</p> <p>Тема 7. Этика налогового консультирования и границы налоговой оптимизации.</p>	<p>характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, зачет.</p>
		ПК-2.5	<p>Знать: нормативные правовые акты Российской Федерации по налоговому регулированию, исчислению и</p>	<p>Тема 8. Методика налогового консультирования.</p> <p>Тема 9. Работа с источниками информации в налоговом</p>	<p>тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа,</p>

			<p>взиманию налогов и сборов для налогового консалтинга;</p> <p>Уметь: оценивать содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации;</p> <p>Владеть: навыками налогового консалтинга для подготовки заключений по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.</p>	консультировании.	ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, зачет
--	--	--	---	-------------------	---

Оценочные средства по дисциплине «Налоговый менеджмент и налоговый консалтинг»

Вопросы для обсуждения на практических и семинарских занятиях

Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента.

Вопросы для обсуждения:

1. Роль налогов в системе финансовых отношений.
2. Сущность и функции налогов как экономической категории в контексте управления финансами.
3. Налоговое бремя на экономику и его взаимосвязь с моделями поведения налогоплательщика.
4. Влияние налогов, взимаемых с организаций, на принятие управленческих решений, необходимость управления налоговыми обязательствами.
5. Характеристика содержания и элементов налогового менеджмента.

Тема 2. Правовые аспекты налогового менеджмента.

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговое законодательство РФ. Структура Налогового кодекса РФ.
2. Общие принципы налогообложения.
3. Порядок принятия и отмены налоговых законов.

4. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.
5. Элементы налогообложения.
6. Порядок взимания налогов.
7. Возникновение обязанности по уплате налога.
8. Прекращение обязанности по уплате налога.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
10. Принудительное взыскание налога как элемент финансового риска организации.
11. Порядок взыскания налога.
12. Отсрочка и рассрочка по уплате налога как способ изменения срока уплаты налога.
13. Использование инвестиционного налогового кредита для целей финансового и налогового планирования в организации.
14. Необходимость и сущность налогового контроля в системе налогового планирования в организации.
15. Формы и виды налогового контроля.

Тема 3. Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного налогового менеджмента.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность, цели и задачи налогового планирования на различных уровнях управления финансами.
2. Исторические аспекты налогового планирования на различных стадиях развития науки управления финансами.
3. Современные концепции налогового планирования.
4. Принципы, виды, формы и методы налогового планирования.
5. Процесс налогового планирования, его основные этапы и элементы: определение объекта и субъекта налогового управления, формирование цели и задач управления налоговыми обязательствами, анализ текущей ситуации и ее прогнозирование, разработка альтернатив, составление налогового плана и контроль за его исполнением, формирование аналитической и учетной информации для последующего планирования.
6. Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами.
7. Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства.

Тема 4. Региональные и международные аспекты налогового менеджмента.

Вопросы для обсуждения:

1. Международное хозяйственное право и его роль в системе налогового планирования.
2. Глобализация и интернационализация в сфере налогообложения. Унификация прямого и косвенного налогообложения.
3. Гармонизация налоговых систем различных государств.
4. Борьба с налоговыми правонарушениями на международном уровне. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация.
5. Принципы резидентства. Принципы постоянного представительства.
6. Понятие двойного налогообложения. Структура соглашений об избежании двойного налогообложения.
7. Многосторонние соглашения и конвенции.
8. Налоговый зачет. Налоговая скидка.
9. Виды налоговых соглашений заключенных между Россией и другими государствами.
10. Международные соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями.

Тема 5. Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая нагрузка, понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений.
2. Виды показателей налоговой нагрузки. Текущая налоговая нагрузка.
3. Взаимосвязь налоговой нагрузки и комплексных финансовых показателей деятельности организации.
4. Модели расчета налоговой нагрузки организации. Эффективная ставка налогообложения, понятие и роль в финансовых расчетах.
5. Расчет эффективной ставки налога.
6. Ограничения использования налогового корректора исходя из особенностей российского налогового законодательства.
7. Виды налоговых планов и принципы их составления.
8. Налоговый календарь.

Тема 6. Сущность, принципы и необходимость налогового консультирования.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность налогового консультирования. Участники налогового консультирования.
2. Виды налогового консультирования. Характеристика деятельности Палаты налоговых консультантов
3. Обязанности консультанта по налогам и сборам, их ответственность. Правовой статус налогового консультанта. Характеристика трудовых функций налогового консультанта.
4. Правовое регулирование налогового консультирования. Права и обязанности консультируемых лиц.

Тема 7. Этика налогового консультирования и границы налоговой оптимизации.

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика моделей поведения.
2. Налоговое планирование: принципы, виды.
3. Договор на оказание услуг налогового консультанта.
4. Виды отчетов налогового консультанта и этапы подготовки.

Тема 8. Методика налогового консультирования.

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы и методики налогового консультирования.
2. Модели налогового консультирования.
3. Информационная основа налогового консультирования.
4. Основные приёмы налогового консультирования по видам налогового.

Тема 9. Работа с источниками информации в налоговом консультировании.

Вопросы для обсуждения:

1. Диагностика налогового учета по НДС у консультируемого лица. Диагностика формирования налоговой базы по НДС. Диагностика формирования вычетов по НДС.
2. Оценка работы с контрагентами.
3. Диагностика налогового учета по налогу на прибыль у консультируемого лица. Диагностика формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Диагностика формирования расходов, признаваемых для целей налогообложения.

4. Судебная практика.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Примеры практических заданий

Кейсы

Кейс 1

ООО Мебельстрой в январе 2022 года осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту).

По совершенным за 1 квартал оборотам у компании возникает обязанность уплатить НДС: до 20 апреля - 50 000 руб.

до 20 мая - 50 000 руб. до 20 июня - 50 000 руб.

Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки. Какие последствия ожидаю предприятие, если оно не уплатит налоги в срок. В какие органы необходимо обратиться предприятию за изменением срока уплаты налогов. На каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки.

Рассчитайте величину общей задолженности и платежей по отсрочке и рассрочке если решение финансового органа было принято 25 июня 2022 года и предусматривает:

а) отсрочку уплаты налога на 1 год (до 20 апреля 2023 года)

б) рассрочку уплаты налога в течение года (до 20 апреля 2023 года).

При этом платеж может быть осуществлен:

Б1 - равными долями

Б2 - исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (предложить свой вариант графика погашения долга).

Фрагмент БДДС компании на 2022 год и первую половину 2023 года в тыс. руб.

(Дата. Чистый остаток денежных средств (ЧДП) в тыс. руб.) Предлагаемый вами вариант уплаты долга Июль 10 тыс. руб.. Август 20 тыс. руб.. Сентябрь 50 тыс. руб.. Октябрь 30 тыс. руб.. Ноябрь 40 тыс. руб.. Декабрь 20 тыс. руб.. Январь 10 тыс. руб..

Февраль 20 тыс. руб.. Март 10 тыс. руб.. Апрель 30 тыс. руб..

Кейс 2.

Задание 1

Компания предполагает получить инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в размере 500 000 тыс. руб. сроком на 3 года в связи с реализацией плана технического перевооружения, предусматривающего осуществление ряда инноваций. На каких условиях компания может получить данный вид льготы. Какие еще альтернативы снижения налоговых обязательств по уплате налога на прибыль вы можете предложить исходя из изучения налогового законодательства. Может ли ИНК служить адекватной заменой иным источникам финансирования. Каковы преимущества ИНК по сравнению с иными источниками финансирования. Какие варианты получения и возврата ИНК и ссуды вы можете предложить. Составьте финансовый план компании на 5 лет с учетом:

А) инвестиционного налогового кредита (ИНК).

Б) без учета ИНК.

Частичные данные (часть необходимо рассчитать самостоятельно) данные для составления укрупненного финансового плана по проекту (значения показателей по состоянию на расчетную дату, без дисконта): Фрагмент финансового плана компании. Показатели 1 год; 2 год; 3 год; 4 год; 5 год.

Размер первоначальных инвестиций в проект 10 000 тыс.руб.

Из них расходы на инновации 4000 тыс.руб.

Ссуда банка под 18% годовых 5000 тыс.руб.

Доходы от реализации проекта 500 тыс.руб.

1. 3 000 тыс.руб.

2. 5000 тыс.руб.

3. 6000 тыс.руб.

4. 8000 тыс.руб.

5.9000 тыс.руб.

Расходы (без учета ИНК и процентов по ссуде)

1. 450 тыс.руб.

2. 2000 тыс.руб.

3. 3 000 тыс.руб.

4. 3500 тыс.руб.

5. 5200 тыс.руб.

Рассчитать: Денежный поток до ИНК и процентов по ссуде. Возврат ссуды. Проценты по ссуде ИНК. Возврат ИНК. Проценты по ИНК.

Инвестиционный налоговый кредит возвращается исходя из возможностей компании. Возврат должен быть полностью осуществлен к концу 5-го года. Проценты по ИНК уплачиваются ежегодно - 31 декабря.

Рассчитайте эффективную налоговую ставку по выбранной вами организации за 5 лет. Проанализируйте полученные результаты. Подготовьтесь к защите проделанной работы.

Задание 2

На основании данных проанализируйте результаты хозяйственной деятельности организации. Рассчитайте показатели абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации. Сформулируйте рекомендации по налоговой оптимизации.

Данные о финансово-хозяйственной деятельности организации (за финансовый год):

1. Доходы/поступления:

1.1 Выручка, признанная организацией (за поставку продукции без НДС) 11 200 000 руб.

1.2 Выручка, поступившая на счета организации за поставку продукции (сумма с НДС) 700 000 руб.

- 1.3 Авансы полученные в счет поставки продукции (сумма с НДС) 800 000 руб.
- 1.4 Доходы от реализации ценных бумаг 5 000 руб.
- 1.5 Дивиденды, полученные организацией от российской организации 10 000 руб.
2. Расходы:
- 2.1. Материальные расходы:
- Оприходовано материалов (без НДС) 4 400 000 руб.
- Получены счета-фактуры на оприходованные материалы (с НДС) 4 350 000 руб.
- Оплачено материальных расходов, при наличии накладных и счетов-фактур (с НДС) 3 300 000 руб.
- Оплачено поставщикам авансом за предстоящую поставку материалов (с НДС) 100 000 руб.
- Отпущено материалов в производство 2 380 000 руб.
- 2.2. Заработная плата
- заработная плата основных рабочих 1 250 000 руб.
- заработная плата АУП 960 000 руб.
- заработная плата начальников производственных цехов 720 000 руб.
- заработная плата вспомогательных рабочих 120 000 руб.
- заработная плата работников службы сбыта 750 000 руб.
- 2.3. Амортизация (начисляется линейным методом)
- срок полезного использования условно принять равным (в годах) 10.
- 2.4. Ремонт
- расходы на ремонт оборудования производственного назначения 5 000 руб.
- расходы на ремонт здания заводоуправления 50 000 руб.
- 2.5. расходы на продажу
- Упаковка 15 000 руб.
- Транспортировка к покупателю транспортом организации 250 000 руб.
- 2.6. Другие виды расходов
- Расходы на оплату больничных листов (за счет ФСС) 2 000 руб.
- Расходы на выпуск стенгазеты 1 000 руб.
- Расходы на приобретение ценных бумаг 30 000 руб.
- Расходы на командировку службы сбыта (сопровождение грузов) в т.ч. 564 000 руб.
- расходы на оплату суточных в пределах нормы 4 000 руб.
- расходы на оплату суточных сверх норм 500 000 руб.
- расходы на проезд 10 000 руб.
- расходы на проживание 50 000 руб.
3. Основные средства:
- Балансовая стоимость основных средств производственного назначения 90 000 руб.
- Первоначальная стоимость основных средств производственного назначения 1 500 000 руб.
- Балансовая стоимость основных средств непромышленного назначения 50 000 руб.
- Первоначальная стоимость основных средств непромышленного назначения 500 000 руб.

Практическое занятие 1.

Задания к занятию

1. Назовите причины возникновения и развития налогов.

2. Может ли современное общество отказаться от налогов и формировать бюджет за счет других видов доходов.
 3. Перечислите характерные черты налогов, отличающие их от других видов финансовых платежей и охарактеризуйте их.
 4. Раскройте экономическую сущность налогообложения.
 5. В чем заключаются экономические интересы участников налоговых отношений и почему возникает противоречие этих интересов.
 6. Какие элементы налога вы знаете.
 7. Какие основные функции присущи налогам.
- Возможно ли, на ваш взгляд, расширение перечня функций налогов. Обоснуйте свою позицию.

.Выполнить налоговый диктант

1. Налоги являются...
2. Под налоговой ставкой понимается...
3. Обязательным участником экономических отношений, относящихся к налогам, являются...
4. К федеральным относятся налоги...
5. Под налоговой системой понимается...
6. Что из перечисленного относится к функциям налогов...
7. К региональным относятся налоги...
8. Налоговая система РФ является...
9. Налогоплательщиком признается...
10. К местным относятся налоги...
11. Прямыми являются налоги, которые...

Практическое занятие 2

Выполнить задания

Задание 1. В малой группе соотнесите понятия с определениями. Сопоставить элементы:

1)

1. Субъект налога	a. измерения налоговой базы.
2. Объект налогообложения	b. это юридические и/или физические лица, на которые законодательством (НК РФ) возложена обязанность уплачивать налог (сбор).
3. Налоговая база	c. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
4. Единица обложения	d. предмет, действие, стоимостная или натуральная величина, на которые направлено действие налога.

2)

1. Фискальная функция	a) представляет собой систему особых мероприятий в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического развития
-----------------------	--

2. Регулирующая функция	b) состоит в воздействии через налоги на общественное воспроизводство, т. е. любые процессы в экономике страны, а также социально-экономические процессы в обществе.
3. Экономическая функция	с) состоит в формировании денежных доходов государства. Деньги нужны ему на содержание государственного аппарата, армии, развитие науки и техники, поддержку детей, пожилых и больных людей.
4. Распределительная функция	d) Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ - научно-технических, экономических и др.

Вставить пропущенные слова:

1. Для того чтобы ... имело возможность финансировать производство общественных благ, потребность в которых может осознаваться далеко не всеми гражданами, уплата ... должна осуществляться в принудительном порядке.
2. Целевой характер проявляется в обеспечении потребностей ... и муниципальных образований в денежных ресурсах, направляемых на ... мероприятий, предусмотренных бюджетами различных уровней.
3. Субъекты рыночной экономики в процессе своей хозяйственной деятельности создают продукт, доход, который в масштабе национальной экономики формирует ...
4. Налогообложение представляет собой предмет, действие, стоимостную или натуральную величину, на которые направлено действие налога.
5. Функции налогов - это такие их свойства, которые позволяют использовать налоги в качестве инструментов формирования ... государства.
6. Фискальная функция состоит в ... денежных доходов государства.

Решить задачу

Определить налогооблагаемую базу, налоговое обязательство, налоговый кредит, валовый доход, скорректированный валовый доход, валовые расходы, суммы налогов и сборов в бюджеты целевые фонды, указать сроки уплаты и сдачи отчетов, рассчитать налоговый долг, санкции за несвоевременную уплату земельного налога. Срок просрочки 28 дней. Годовая учетная ставка банка на день возникновения - 17%, на день погашения - 16%.

Показатели	Ед. изм.	Величина
1. Объем выполненной работы за отчетный период (квартал) (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	596640
2. Затраты на выполнение работ	Тыс. руб	42570
• материалов (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	17744
• топлива и энергии (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	58984
• запчастей (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	
• прочие расходы	Тыс. руб	

<ul style="list-style-type: none"> • заработная плата, всего: • в т. ч. • директора (в месяц) 	Тыс. руб	32880
	Руб	37560
3. Производственные площади в пределах населенного пункта, денежная оценка которых определена (2500 тыс. руб.)	Га	2,6
4. Предприятие является водопользователем, за отчетный период израсходовано воды из поверхностных источников	М ³	20000
<ul style="list-style-type: none"> • фактически • лимит 	М ³	19000
6. Коэффициент индексации	-	2,62

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «кейс»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	кейс–задание выполнено полностью, в рамках регламента, установленного на публичную презентацию, студент(ы) приводит (подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему(ы) и причины ее (их) возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного отчета-презентации по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений.
4	кейс–задание выполнено полностью, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) не приводит (не подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением подготовленная устная презентации

	<p>выполненного кейс-задания не очень структурирована. При письменном отчете-презентации по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений.</p>
3	<p>кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) расплывчато раскрывает решение, не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения, Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. Подготовленная презентация выполненного кейс-задания не структурирована. В случае письменной презентации по выполнению кейс-задания не сделан детальный анализ кейса, далеко не все факты учтены, для решения выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения</p>
2	<p>кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или отчете-презентации, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе.</p>

Практические задачи

Задача 1

Провести сравнительный анализ структуры и величины уплачиваемых налоговых отчислений при применении традиционной системы налогообложения и специальных налоговых режимов для организаций и индивидуальных предпринимателей. Определить достоинства и недостатки применения специальных налоговых режимов с точки зрения осуществления налогового планирования.

Задача 2

Руководство строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило перейти в следующем году с общего режима на упрощенную систему налогообложения. Выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь

предыдущего года, равна 49 млн р., в т.ч. НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь составляет 70 человек. Остаточная стоимость основных средств составляет 40 млн р. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего года?

Задача 3

Выручка от реализации товаров ООО «Амега», осуществляющего розничную торговлю в текущем году составила 14,6 млн.р., в т.ч. НДС. Покупная стоимость реализованных товаров составила 8,6 млн.р., без НДС. Расходы на оплату труда в текущем году составили 432 тыс.р.

Выявить целесообразность перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы», «доходы-расходы»).

Задача 4

Компания А на основании договоров осуществляет разработку компьютерных технологий и реализует результаты своего интеллектуального труда в страны дальнего зарубежья. Показатели деятельности компании А представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности компании А (тыс. р.)

Показатель	Значение
Число сотрудников	150
Выручка за год	45 000
Аренда помещения	3 000
Иные расходы	11 000
Расходы на оплату труда	14 500
Средняя заработная плата 1 сотрудника в месяц	8,1
Среднегодовая стоимость имущества	5 300
Оплата услуг компании Б	23 450

В условиях проведения обусловленных мероприятий организационного характера с целью соблюдения установленных лимитов, а также определения юридически обоснованной структуры бизнеса из компании А была выделена компания Б отношения между которыми регулируются договором возмездного оказания услуг. Компания Б применяет упрощенную систему налогообложения и отчетности. Показатели деятельности компании Б представлены в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности компании Б (тыс. р.)

Показатель	Значение
Число сотрудников	50
Выручка за год	13 500
Аренда помещения	1 000
Иные расходы	3 667
Расходы на оплату труда	4 833
Средняя заработная плата 1 сотрудника в месяц	2,1
Среднегодовая стоимость имущества	2 300

Определить экономический эффект от снижения налоговой нагрузки

организации за счет ее реорганизации в форме выделения одного юридического лица.

Задача 5.

Самостоятельно выделить достоинства и недостатки осуществления деятельности через оффшорные регионы. Результаты анализа представить в таблице в виде тезисов. Привести примеры схем использования оффшорных компаний.

Задача 6. Российская компания приобретает у иностранной компании товар на сумму 100 тыс. долларов США за партию и реализует его на территории Российской Федерации по цене 200 тыс. долларов США за партию. Образовав оффшорную компанию в республике Кипр, российская компания стала проводить торговые операции через эту оффшорную компанию, по-прежнему получая товар напрямую от западной фирмы. У оффшорной компании российская компания покупает товар по цене 185 тыс. долларов США и реализует его в Российской Федерации по цене 200 тыс. долларов США. Дополнительные издержки российской компании составляют 10 тыс. долларов США.

Рассчитать величину налоговой экономии, сопоставив два варианта:

- 1) российская компания получает товар напрямую от западной компании;
- 2) российская компания покупает товар у оффшорной компании.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству практические задачи

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Задача решена и оформлена полностью (правильный результат расчета, даны все необходимые пояснения и таблицы)
4	Задача решена и оформлена на среднем уровне (правильный результат, оформление не соответствуют требованиям)
3	Задача решена на низком уровне (ошибка в расчетах, пояснения не точны, оформление не соответствуют требованиям)
2	Задача решена на неудовлетворительном уровне (выбран неверный алгоритм, пояснения отсутствуют)

Задание / ситуативная задача

Деловая (ролевая) игра

Практическое занятие

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Занятие проводится с использованием метода активного обучения – **деловая игра**.

Цель: изучение методики и получение практических навыков использования специальных режимов налогообложения предприятий.

Деловая игра представляет собой форму воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования таких систем отношений, которые характерны для этой деятельности как целого. Деловая игра воспитывает личностные качества, ускоряет процесс социализации.

При проведении практического занятия в интерактивной форме предлагается использование принципов:

– имитационного моделирования ситуации, который предполагает разработку: имитационной модели производства; игровой модели профессиональной деятельности. Наличие этих двух моделей необходимо для создания предметного и социального контекстов будущего труда экономиста;

– проблемности содержания игры и ее развертывания, означающий, что в предметный материал игры закладываются учебные проблемы, выстроенные в виде системы игровых заданий, в которых содержится тот или иной тип противоречий, разрешаемых студентами в процессе игры, что приводит к выходу из проблемной ситуации;

– ролевого взаимодействия в совместной деятельности, который основывается на имитации производственных функций специалистов через их ролевое взаимодействие. Игра предполагает общение, основанное на субъект-субъектных отношениях, при которых развиваются психические процессы, присущие мышлению специалистов.

По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме *«представления совместно-индивидуального варианта реализации решения»*, предусматривающую итог своей деятельности:

- при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов;
- решения обсуждаются, из них выбираются лучшие.

Преподаватель знакомит студентов с темой практического занятия, напоминает основные характеристики специальных режимов налогообложения, дает краткую характеристику предполагаемого производства (5 предприятий) – 10 минут.

Затем преподаватель делит группу на 5 подгрупп, с помощью лотереи дает студентам выбрать специальный режим налогообложения – 5 минут.

Студенты должны составить налоговую карту для своего предприятия – 30 минут. После того как все группы подготовили материал происходит обсуждение документа, проверяется в полном ли объеме использована нормативная база для ее формирования – 45 минут.

Используемые режимы налогообложения:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения.

В малой группе подготовьте доклады на темы:

1. Упрощенная система налогообложения: особенности налогообложения.
2. Порядок взимания единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
3. Назовите особенности применения единого сельскохозяйственного налога.
4. В чем суть системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
5. Порядок уплаты упрощенного налога в ЛНР.

Выполнить задания (письменно). Налоговый диктант

1. Переход на уплату ЕСХН является...
2. Переход на упрощенную систему налогообложения и возврат к общему режиму налогообложения является...
3. Перейти на уплату УСН могут налогоплательщики, если доход за 9 месяцев не превысил...
4. Переход на упрощенную систему налогообложения индивидуального предпринимателя заменяет для него уплату...

5. Применять патентную систему налогообложения...

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «задание / ситуативная задача»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	задание (решение ситуационной задачи) выполнено на высоком практическом уровне с применением соответствующего нормативно-правового акта (или актов); имеет внутреннее единство, материал изложен логически последовательно. Ситуация рассмотрена студентом (ами) с различных позиций. Ответы на вопросы ситуационных задач даны аргументировано, сделаны обоснованные выводы по задаче со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы.
4	Задание (решение ситуационной задачи) выполнено на хорошем практическом уровне, но имеет отдельные недостатки: сформулированные выводы требуют дополнительной аргументации; присутствуют несущественные противоречия; при этом работа имеет внутреннее единство; материал излагается логично и последовательно; задание в целом выполнено; работа в целом отвечает требованиям надлежащего оформления, но в ней присутствуют незначительные отступления. Ситуация рассмотрена студентом(ами) с различных позиций. Ответы на вопросы ситуационных задач даны аргументировано, сделаны обоснованные выводы по задаче со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы.
3	Задание (решение ситуационной задачи) выполнено на практическом уровне, который позволяет судить о наличии у студента знаний по проблеме, и имеет недостатки: выводы сформулированы неясно и не аргументированы, присутствуют существенные противоречия; нарушено единство, логика изложения материала, использован материал, частично или полностью утративший свое значение; работа выполнена с нарушением требований надлежащего оформления. Ответы на вопросы ситуационных задач даны со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы
2	задание (решение ситуационной задачи) выполнено на невысоком практическом уровне, который позволяет судить об отсутствии у студента(ов) необходимых знаний по проблеме: выводы не сформулированы, отсутствуют аргументация, единство, логика изложения материала; использован материал без ссылки на источник, на основе которого было выполнено задание; тема задания не раскрыта; работа не соответствует требованиям надлежащего оформления. Ответы на вопросы ситуационных задач даны не аргументировано, не на все вопросы в задаче приведены ссылки на соответствующие законодательные/правовые нормы.

Выполнить задания

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Задание 1. Применение метода активного обучения – составление интеллект-карты в малых группах.

Цель: изучение методики и получение практических навыков исчисления основных непрямых налогов.

После блока теоретического материала, обобщающего лекционный материал и результаты самостоятельной работы студентов по данной теме (10 мин.), студентам предлагается разделиться на 2 группы. Задание первой группе: составить карту по блоку «**Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость**», второй группе – по блоку «**Методика исчисления и уплаты акцизов**».

На составление интеллект-карт отводится 20 мин. После окончания работы студенты презентуют свои карты. Во время презентации группы задают уточняющие вопросы. Преподаватель отслеживает ход работы, уточняет информацию, вносит правку и т.п.

Студентам предлагаются следующие правила составления карт.

1. Возьмите лист бумаги и нарисуйте блок (произвольной формы, это может быть круг, овал, квадрат, любое другое изображение или текст) в центре листа:

2. Внутри блока напишите название темы, с которой вы будете работать:

3. Ваша основная тема может иметь несколько ассоциаций, допустим, для начала их будет четыре, рисуете линии для каждой идеи. Подпишите каждую линию:

4. Не тратьте слишком много времени на создание аккуратного рисунка с прямыми линиями, большее значение здесь имеет скорость, а не опрятность.

Если ваша основная тема не может быть дополнена только теми идеями, которые вы написали ранее, нарисуйте дополнительные линии от центральной темы и подпишите их, в данном случае мы определили их в блоки:

5. Поскольку каждая дополнительная идея (ассоциация второго уровня) может иметь свои ассоциации, расширьте вашу интеллект карту, создав линии (ассоциации) от новой идеи или подтемы. Это будут ассоциации или идеи третьего уровня.

За короткий промежуток времени ваша карта разума начнёт обретать форму, не беспокойтесь о том, что ваш рисунок начинает походить на сеть, ветви которой расплзлись по всему листу. Интеллект карты отражают ваши мыслительные процессы, и, как правило, это что-то личное для каждого человека.

Если карта разума используется в качестве плана для разговора или плана достижения цели, то каждая из основных линий исходящая из центрального прямоугольника может быть пронумерована, чтобы продемонстрировать последовательность.

По окончании составления карт преподаватель предлагает каждой группе представить информацию, содержащуюся в карте. Предполагается, что т.к. у студентов уже есть достаточное знание по изучаемым налогам, на эту процедуру отводится 30 минут. (Каждой группе по 10 минут).

Задание 2. Вопросы для предварительной самостоятельной подготовки:

1 блок «Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»

1.Налогоплательщики.

2.Налоговая база, ее элементы.

3. Исчисление суммы налога.

2 блок «Методика исчисления и уплаты акцизов»

1. Налогоплательщики.

2. Налоговая база, ее элементы.

3. Исчисление суммы налога.

По окончании обсуждения интеллект карт студентам предлагается с помощью программного продукта «Налогоплательщик» заполнить декларации по исследуемым налогам на основании предложенных данных.

Можно расчетные данные задач, предложенных для заполнения деклараций выдать заранее, перед занятием в целях домашней подготовки к практическому занятию.

Задание 3. Заполнить декларации.

1. Данные для заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость: ООО «Рассвет» (ИНН – 77162090137, КПП – 771620001) во II квартале 2019 г. произвело следующие операции:

– реализована продукция на территории РФ на сумму 9 600 000 руб., в т. ч. НДС по ставке 18 % – 1 464 407 руб., по которой в апреле получен аванс в размере 1 000 000 руб.;

– реализована продукция на территории РФ на сумму 150 000 руб., в том числе НДС по ставке 10 % – 13 636 руб.;

– приобретено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 500 200 руб., в том числе НДС – 76 302 руб. В I квартале текущего года за него была перечислена стопроцентная предоплата. Сумма налога с перечисленного аванса принята к вычету в I квартале 2013 г.;

– перечислена поставщику предоплата в счет предстоящей поставки сырья в сумме 650 000 руб., в т. ч. НДС – 99 153 руб.;

– приобретено, поставлено на учет и оплачено основное средство стоимостью 50 000, в том числе НДС – 7 627 руб.

В мае 2019 г. компания оказала услуги по перевозке грузов из Германии во Францию, местом реализации которых территория РФ не признается.

Оплата данной перевозки составила 500 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с такой перевозкой, составила 15 000 руб.

Кроме того, компания арендует помещение, которое принадлежит г. Москве. Во II квартале 2019 г. ООО «Рассвет» оплатило аренду городскому комитету по имуществу г. Москвы в размере 400 000 руб., в т. ч. НДС – 61017 руб. Во II квартале 2019 г. компания перечислила арендную плату городу и заплатила НДС в бюджет.

2. Данные для заполнения декларации по акцизному налогу:

ООО «Крокус» имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина. У предприятия отсутствуют обособленные подразделения. Организация приобрела 300 тонн прямогонного бензина в январе 2019 года и в том же налоговом периоде произвела из него продукцию нефтехимии.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «интеллект-карта»

Критерии	Показатели		
	0 баллов	1 балл	2 балла
Центральный образ	ЦО задан	ЦО изображен графически, в цвете	ЦО задаёт общую концепцию содержания, целостность восприятия
Тематические группы	ТГ фрагментарны	Тематические группы выделены, внутри	Тематические группы выделены, внутри определены

		определены смысловые единицы	смысловые единицы и отграничены посредством образов и графики
Оформление	Читаемость, аккуратность	Толщина линий и их выделение соответствуют уровням	Наличие ярких ассоциаций и их изображение (цветное. авторское)
Защита	Защита производится одним спикером и экспромтом	Текст защиты отработан. Но представлен лишь одним спикером	Текст защиты отработан и представлен каждым членом группы
Работа в группе	В группе работал один.	В группе работали не все. Наличие конфликтов.	В группе активно работали и представляли результаты все участники

Интерактивного обучение (самостоятельная работа)

Занятие проходит в интерактивной форме: обсуждение докладов и презентаций, решение кейсов

Практическое занятие 5.

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Методика расчета налоговой нагрузки.
3. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.
4. Расчет налоговой нагрузки корпорации.
5. Эффективная ставка налогообложения.
6. Налоговые бюджеты корпорации
7. Налоговый календарь
8. Составление бюджета закупок и продаж с НДС.
9. Бюджет по налогу на имущество.
10. Составление бюджета по налогу на прибыль в корпорации
11. Бюджет по НДФЛ и социальным платежам
12. Бюджет налоговой нагрузки корпорации
13. Платежный календарь корпорации

Практическое занятие 6.

1. Задачи и функции специальных налоговых служб корпорации
2. Структура налогового управления холдинговой компании
3. Отдел внутрифирменного контроля и аудита в корпорации
4. Принципы автоматизации функций налогового планирования в корпорации

Практическое занятие 8

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

При проведении практического занятия в интерактивной форме предлагается использование принципа интерактивного обучения: «активность всех обучаемых», предполагающий построение занятий с учетом включенности в процесс познания всех студентов группы без исключения. По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная

презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме «представления совместно-индивидуального варианта реализации решения», предусматривающую итог своей деятельности:

- при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов – решения обсуждаются, из них выбираются лучшие;
- при решении заданных практических задач, каждый из студентов отчитывается о проделанной работе индивидуально.

Самостоятельная работа. Ответьте на вопросы.

1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
2. Роль налога на имущество организаций в формировании доходов бюджета.
3. За какие услуги, оказываемые государством уплачивается государственная пошлина.
4. Дать правовую характеристику налога на добычу полезных ископаемых.
5. Назовите элементы налогообложения водного налога.
6. Какие взимаются сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
7. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

.Выполнить задания (дать письменный ответ).

Задание 1. Налоговый диктант:

1. Объектом обложения по налогу на имущество организаций признается...
2. Ставка по налогу на имущество организаций, применяемая на территории соответствующих субъектов РФ...
3. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как...

Задание 2. Решить задачи.

Задача 1

Рассчитать налоговую базу, сумму налога и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций на основе следующих данных:

Наименование имущества	Балансовая стоимость имущества, тыс. руб.			
	01. 01.	01. 02.	01. 03.	01. 04.
Внеоборотные активы, в т. ч.	1090	1060	1080	1100
нематериальные активы	500	500	500	500
основные средства	590	560	580	600
Оборотные активы, в т. ч.	780	785	820	840
Запасы и затраты	560	570	610	680
Прочие оборотные активы	220	215	210	160

Ставка налога максимальная.

Задание 3. Заполнить декларацию с помощью программного продукта «Налогоплательщик».

Ситуации для решения и формирования налоговых деклараций.

1. Определите:

- а) сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, уплаченную за I квартал налогового периода головной организацией и ее обособленного подразделения;
- б) сумму доплаты с учетом авансового платежа за I квартал по налогу в связи с ликвидацией обособленного подразделения.

Известно:

- 1. Организация имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс.
 - 2. В мае налогового периода было принято решение о ликвидации обособленного подразделения. В течение этого месяца было передано имущество с баланса филиала на баланс организации.
 - 3. Заявление о снятии с налогового учета обособленного подразделения организации в связи с его ликвидацией было подано в налоговую инспекцию 25 мая.
 - 4. 10 июня налогового периода организация получила уведомление о снятии обособленного подразделения с налогового учета.
5. Ставка налога – 2,2 %.

Самостоятельная работа.

Решить задачи

Задача № 1

В качестве объекта налогообложения по упрощенной системе налогоплательщик применяет доходы, уменьшенные на сумму расходов.

По итогам налогового периода налогоплательщиком, получены доходы в сумме 835000 рублей. Определить сумму единого налога, если расходы составят: а) 824000 рублей; б) 775000 рублей.

Задача № 2

Налогоплательщик, уплачивающий единый налог по упрощенной системе налогообложения, в качестве налоговой базы выбрал доход. Сумма дохода за налоговый период составила 956844 руб. При этом налогоплательщик уплатил взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32000 руб. и выплатил пособия по временной нетрудоспособности в сумме 2840 руб. Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате за налоговый период

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «самостоятельная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Самостоятельная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Самостоятельная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Самостоятельная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Самостоятельная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Адаптивное обучение (контрольная работа)

Практическое занятие 9

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Занятие проводится с использованием метода активного обучения – **адаптивного обучения**.

Цель: изучение нормативной документации и получение практических навыков исчисления региональных налогов.

Заявленная цель практического занятия может быть достигнута путем выяснения уровня индивидуальной подготовки студентов, выдачи индивидуальных заданий на группу студентов по базовым темам. Здесь группа студентов, получив определенное ролевое задание, активно участвует в учебном процессе.

Вопросы для обсуждения по темам докладов

1. Налог на имущество физических лиц
 - 1.1. Плательщики налога, объект налогообложения.
 - 1.2. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
 - 1.3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
2. Транспортный налог.
3. Земельный налог.

Выполнить задания

Задание 1. Налоговый диктант

1. Имущество физических лиц, которое не облагается налогом...
2. Ставка налога на имущество физических лиц зависит от...
3. Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций...
4. Где имущество физических лиц облагается налогом...
5. Плательщиками транспортного налога признаются...
6. Объектом налогообложения транспортным налогом являются...
7. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц являются...
8. Налоговой базой по земельному налогу является...

Задание 2. Решить задачи.

Задача 1

1. Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 30 января 2019 года, а снят с регистрации в связи его продажей 5 декабря этого же года.

2. Физическое лицо зарегистрировало автомобиль в органах Госавтоинспекции 15 мая 2019 года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая этого же года в связи с реализацией.

Задача 3

Ветеран ВОВ, имеет в собственности земельный участок на территории муниципального образования, предоставленный для садоводства, кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2019 года – 200 000 рублей.

Местным законом дополнительное уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму на этой территории не предусмотрено.

Рассчитать сумму земельного налога.

Задача 4

В мае гражданин А приобрел у гражданина Б гараж инвентаризационной стоимостью 800 тыс. руб., а в ноябре продал этот гараж гражданину В. Ставка налога составляет 1,2%. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате каждым из трех указанных лиц.

Задание 3. Заполнить декларацию по транспортному налогу с помощью программного продукта «Налогоплательщик» Определите сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога, уплаченного организацией по итогам налогового периода.

Известно:

1. На балансе организации на 1.01.2019 г. числилось 3 грузовых автомобиля, каждый с мощностью двигателя 250л.с.
2. Один из грузовых автомобилей был реализован в середине апреля 2019г.
3. В середине мая 2019 г. организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя – 200 л.с., в этом же месяце зарегистрировала его и поставила на баланс.

Примерные вопросы и задания к контрольным работам

Текущий контроль 1. Презентация.

Тема 1

1. Финансовая политика корпораций и ее влияние на принятие управленческих решений.
2. Исторические аспекты финансовой политики участников налоговых отношений
3. Принципы фискальной политики и их практическая реализация в РФ
4. Налоговые льготы и их использование в практике фискальной политики
5. Методы налогового планирования в РФ и зарубежных государствах.
6. Правовое регулирование налогообложения корпораций.
7. Налоговые риски и их оценка в системе налогового планирования.
8. Налоговые санкции в системе налоговой нагрузки корпорации.
9. Современные подходы к оценке налоговой нагрузки корпорации.
10. Международное налоговое планирование.
11. Налогообложение в свободных экономических зонах.
12. Корпоративный налоговый менеджмент в контексте процессов интеграции и глобализации в мировой экономике.
13. Налоговые аспекты договорной политики корпорации.
14. Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес - планирования.
15. Налоговое планирование в процессе создания и реструктуризации бизнеса
16. Комплексное налоговое планирование в корпорации.
17. Сущность и содержание бюджета налоговых платежей и налогового календаря.
18. Методы налогового анализа и планирования в корпорации
19. Налоговый бюджет корпорации.
20. Планирование и оптимизация сроков уплаты налога.
21. Налоговый календарь и его значение в процессе управления налоговыми обязательствами корпорации.
22. Приемы оптимизации налога на прибыль корпорации.
23. Планирование и учет НДС при экспортно-импортных операциях.
24. Приемы планирования социальных платежей в системе комплексной налоговой оптимизации.
25. Налоговое планирование в системе малого бизнеса.

26. Организация налогового планирования в холдинговых компаниях.
27. Трансфертное ценообразование и его воздействие на налоговую нагрузку корпорации.
28. Учетная политика корпорации как инструмент налогового планирования.
29. Организация службы налогового планирования в условиях применения современных АСУ.
30. Организация внутрикорпоративного налогового контроля.

2. Устный опрос. Темы 2, 3, 4

Тема 2

1. Принцип законности, как основополагающий принцип налогового планирования.
2. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.
3. Налоговое законодательство РФ. Общие принципы налогообложения. Порядок принятия и отмены налоговых законов. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.
4. Порядок взимания налогов.
5. Возникновение обязанности по уплате налога. Прекращение обязанности по уплате налога.
6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
7. Принудительное взыскание налога.
8. Отсрочка и рассрочка по уплате налога.
9. Инвестиционный налоговый кредит.
10. Налогообложение взаимозависимых лиц.

Тема 3

1. Международное хозяйственное право и его роль в системе налогового планирования.
2. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация.
3. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения. Принципы резидентства и постоянного представительства.
4. Международные соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями.
5. Торговые, таможенные и дипломатические соглашения и договоры затрагивающие вопросы налогообложения
5. Виды особых экономических зон в России и в мире.
6. Оффшорные зоны мира. Ограничения операций с оффшорами в РФ.

Тема 4

1. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) и его значение в системе налогового планирования корпорации.
2. Формы и методы государственного налогового контроля.
3. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений.
4. Виды налоговых санкций в РФ. Порядок взыскания налоговых санкций.
5. Структура арбитражных судов России.

Контрольная работа №1

Выполнить задание (письменно)

Вариант 1

1. Налоговая система...
2. Федеральные налоги...
3. Факторы, определяющие структуру налоговой системы...
4. Элементы налогообложения...
5. Налоговая база...

Вариант 2

1. Структура налоговой системы РФ...
2. Принципы построения налоговой системы РФ...
3. Региональные налоги...
4. Местные налоги...

Контрольная работа №2

1. Подходный налог должен иметь прогрессивную или регрессивную шкалу. Какой шкалой обладает в настоящее время подходный налог в России.

2. Почему в развитых странах принято использовать систему прогрессивных ставок подоходного налога.
3. Поясните свойство автоматического регулирующего эффекта при использовании подоходного налога.
4. В чем состоит экономический и социальный смысл прогрессивной ставки подоходного налога.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «Контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Примерный вариант тестового задания

Тесты:

Тест 1.

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор – это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий; в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения – это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

12. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

16. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

19. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

22. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

24. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

а) затратный метод;

б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах – бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

а) рыночные цены (тарифы);

б) указанные цены (тарифы);

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;

г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

29. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

30. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;

б) не могут устанавливаться;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

Тест 2

1. К региональным налогам относятся:

а) водный налог;

б) земельный налог;

в) налог на игорный бизнес;

г) налог на добавленную стоимость.

2. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

3. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

4. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

5. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов

6. Способ уплаты налога:

- а) на основе формы 1, и формы 2
- б) на основе декларации
- в) расчетный способ

7. Налоговая база – это ...

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

8. Налоговый период – это ...

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

9. Прямые налоги:

- а) ЕСН, налог на добавленную стоимость
- б) Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН
- в) Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог

10. Рыночная цена – это цена, ...

- а) установленная сторонами сделки
- б) установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг
- в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения

11. Контрольная функция налогов:

- а) устраняют тенденции социального расслоения

б) появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах

в) обеспечивают государство финансовыми ресурсами

12. Налоговые агенты – это ...

а) плательщики налогов и сборов

б) юридические и физические лица

в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

13. Цена для целей налогообложения – это цена, ...

а) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги

б) указанная сторонами сделки

в) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте

14. Косвенные налоги:

а) налог на прибыль

б) земельный налог

в) акцизы

г) НДФЛ

д) НДС

е) таможенная пошлина

15. Налоговые органы имеют право контролировать цену продажи...

а) по решению руководителя налогового органа

б) когда продаются покупные товары

в) между взаимозависимым лицам

г) когда цена, не соответствует цене, установленной аналогичной организацией

16. Признак налогов:

а) денежный характер

б) возмездный характер

в) зависит от расходов, заложенных в бюджет

17. Региональные налоги:

а) налог на игорный бизнес

б) транспортный налог

в) налог на имущество организаций

г) НДФЛ

д) налог на прибыль

е) налог на землю

ж) Водный налог

з) НДС

и) акцизы

18. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика:

а) обратной силы не имеют

б) имеют обратную силу

в) имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

19. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы:

а) твердая

б) прогрессивная

в) пропорциональная

г) регрессивная

20. Система налогов – это ...

а) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания

б) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ

в) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

21. Региональные налоги в РФ устанавливаются ...

а) Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ

б) Налоговым кодексом

в) Законами субъектов РФ

22. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются ...

а) органами власти региона

б) Губернатором края, области

в) Правительством РФ

г) органами местного самоуправления

23. Федеральные налоги обязательны к применению на ...

а) всей территории РФ

б) территории России, на которой они введены законами субъектов РФ

в) территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог

24. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...

а) судебные органы по поручению налоговых органов

б) налоговые органы

в) органы внутренних дел

г) налоговая полиция

25. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

а) да

б) нет

в) однозначно ответить нельзя

г) нет верного ответа

д) только одну

26. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

а) да

б) нет

в) однозначно ответить нельзя

г) только одну

27. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

а) прямыми

б) косвенными

в) ценовыми

г) товарными

д) нет верного ответа

28. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

а) по прописке

б) по месту жительства

в) по времени проживания на территории РФ

г) по месту работы

д) верны варианты 1 и 2

29. Налогоплательщиками не НДС признаются ...

а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.

б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН

в) физические лица

30. Объект налогообложения по НДС

- а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
- б) выпуск товаров и их реализация
- в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

31. Налогоплательщики НДС в Российской Федерации:

- а) налоговые резиденты РФ
- б) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
- в) организации
- г) налоговые агенты

32. Налоговый период по НДС:

- а) месяц
- б) квартал
- в) год

33. Ставка НДС зависит от ...

- а) размера налоговой базы
- б) вида дохода
- в) налогового статуса физического лица
- г) величины совокупного годового дохода

34. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДС по ставке ... %.

- а) 13
- б) 30
- в) 9
- г) 15

35. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДС:

- а) пособие по временной нетрудоспособности
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника
- в) пособие по беременности и родам.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

**Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен с оценкой)
Теоретические вопросы**

1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.
2. Понятие и содержание налогового менеджмента, его функции,

задачи. Информационная база налогового менеджмента.

3. Виды налогового менеджмента. Методы, принципы организации налогового менеджмента.

4. Элементы налогового менеджмента. Цели, задачи, содержание элементов налогового менеджмента.

5. Показатели эффективности налогового менеджмента, их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.

6. Понятие налогового планирования. Оптимизация и минимизация налоговых отчислений. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей.

7. Принципы налогового планирования.

8. Классификация корпоративного налогового планирования.

9. Внешние и внутренние этапы налогового планирования. Влияние этапов осуществления налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов.

10. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия.

11. Методы налогового планирования.

12. Способы государственного ограничения сферы применения налогового планирования.

13. Понятие учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Принципы формирования учетной политики.

14. Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики.

15. Информационная база приказа об учетной политике.

16. Методы оценки материально-производственных запасов, их влияние на величину налоговых отчислений организации.

17. Методы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, их влияние на величину налоговых обязательств организации.

18. Эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета.

19. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения.

20. Порядок создания резервов по сомнительным долгам и гарантийному ремонту и обслуживанию, их влияние на размер налоговых отчислений организации.

21. Порядок определения прибыли обособленного подразделения организации.

22. Понятие договорной политики для целей осуществления налогового планирования. Принципы договорной политики.

23. Экономико-правовая экспертиза договорной политики.

24. Примеры использования договорной политики. Влияние отдельных положений договоров на финансовые показатели деятельности предприятия.

25. Понятие налогового бремени на хозяйствующего субъекта, факторы, влияющие на его величину.

26. Основные методики расчета налогового бремени на

хозяйствующего субъекта, их достоинства и недостатки.

27. Направления оптимизации по налогу на прибыль организаций.

28. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия.

29. Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость.

30. Планирование платежей по налогу на имущество организаций.

31. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации.

32. Оптимизация платежей по налогу на доходы физических лиц.

33. Законодательство РФ, регулирующее порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства. Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования.

34. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

35. Направления планирования единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

36. Понятие и участники налогового спора. Спорные ситуации, возникающие в процессе налоговых взаимоотношений.

37. Реализация прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля.

38. Порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке.

39. Особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами.

40. Формы доходов от внешнеэкономических операций. Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций.

41. Понятие и основные категории международного налогового права. Группы международных соглашений, порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов.

42. Особенности размещения международного производства.

43. Планирование экспортно-импортных операций с товарами.

44. Минимизация налоговых выплат при международном размещении услуг.

45. Регионы с льготным режимом налогообложения: оффшорные зоны, свободные экономические зоны.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (экзамен)

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
-------------------------------	---	--------

отлично (5)	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)

Экспертное заключение

Представленные оценочные средства (далее – ОС) по дисциплине «Налоговый менеджмент и налоговый консалтинг» соответствует требованиям ГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление, магистерская программа 38.04.01. Экономика. Налоги и финансовый консалтинг.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающегося представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ОС.

Разработанный и представленный для экспертизы оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки бакалавров, по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
Комиссии Института управления
и государственной службы _____

А.А. Резник