

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
**Налоговое администрирование и корпоративное налоговое
планирование**

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очно-заочная

Статус дисциплины: *входит в часть ОПОП, формируемую участниками
образовательных отношений*

Махачкала, 2022

Рабочая программа дисциплины «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от «11» августа 2020 г. №939.

Разработчик(и): кафедра финансов и кредита,
Сомоев Р.Г., д.э.н., профессор



Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «2» марта 2022 г., протокол № 6.

И.о. зав. кафедрой

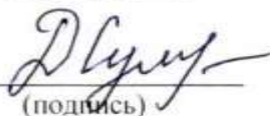


Махдиева Ю.М.

(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «3» марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель



Сулейманова Д.А.

(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «31» марта 2022 г.

Начальник УМУ



Гасангаджиева А.Г.

(подпись)

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой финансов и кредита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с сущностью и значением корпоративного налогового планирования, соотношением понятий налоговое планирование, налоговый менеджмент и налоговая оптимизация, местом корпоративного налогового планирования в управлении хозяйствующим субъектом.

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень» раскрывает цели и задачи, организацию, а также содержание функций налогового планирования во взаимосвязи с финансовым менеджментом компании. Важным аспектом учебной дисциплины является формирование базовых знаний и практических навыков в области оценки налогового потенциала компаний. Центральное место в дисциплине занимают методы планирования налоговых платежей компании, основанных на национальном законодательстве России, адаптации зарубежного опыта, критической оценке применяемых российскими организациями приемов налоговой оптимизации. Значительное место уделяется овладению методикой комплексных расчетов плановых налоговых платежей, налоговой нагрузки в организациях с разными объемами и видами экономической деятельности.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК-3, ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: *лекции, практические занятия, самостоятельная работа.*

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме опросов, предоставления рефератов, участия в дискуссиях, теста и промежуточный контроль в форме *экзамена.*

Объем дисциплины 4 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий:

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экзамен		
		всего	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР			Консультации
3	144	22	10	-	12			122, в т.ч. 36 ч. экз	Экзамен

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень» являются обучение студентов теоретическим и организационным основам налогового планирования, а также практическим навыкам составления налоговых планов с точки зрения достижения компромисса между величиной налоговой нагрузки и финансовыми результатами деятельности организации в контексте стоимостного управления.

Задачами дисциплины являются:

- изучение теоретических и методологических основ налогового планирования в условиях законодательства России;
- углубление знаний и практических навыков расчета индикативных показателей налоговой нагрузки и налогового риска в целях обеспечения налоговой безопасности организации;
- исследование практических инструментов налогового планирования и границ их эффективного применения в практике отечественных организаций.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Как профессиональная учебная дисциплина «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как Микроэкономика (продвинутый уровень), Экономический анализ (продвинутый уровень), Налогообложение корпораций и финансовых посредников, Организация и методика налоговых проверок, Налоговый учет и отчетность, Методология и практика исчисления страховых взносов, Налоговые споры, Специальные налоговые режимы.

Освоение дисциплины необходимо для формирования у магистров профессиональных навыков по корпоративному налоговому планированию, в сфере разработки и реализации налоговых планов организаций, изучения дисциплин Методика и практика налогового консультирования, Налоговые споры, Трансфертное ценообразование в системе налогового планирования, Налоговое планирование в особых экономических зонах, а также при выполнении курсовой работы и ВКР (магистерской диссертации).

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3. Способен осуществлять составление налоговой отчетности, выявлять на основе результатов ее анализа проблемы	М-ИПК-3.1. Собирает и обрабатывает информацию, необходимую для составления налоговой отчетности	Знает: основы налогового учета и порядок составления налоговой отчетности Умеет: работать с источниками информации для составления налоговой отчетности	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, задачи

налогоплательщика и разрабатывать предложения по их устранению		Владеет: навыками подготовки налоговой отчетности	
	М-ИПК-3.2. Осуществляет анализ налоговой отчетности, выявляет проблемы налогоплательщика и разрабатывает предложения по их устранению	Знает: информационно-правовую базу для составления и анализа налоговой отчетности; Умеет: проводить анализ налоговой отчетности на предмет выявления нарушений законодательства о налогах и сборах Владеет: навыками подготовки предложений по устранению выявленных в процессе анализа налоговой отчетности нарушений	
ПК-5. Способен собирать и обрабатывать информацию о деятельности налогоплательщиков для целей налогового планирования, разрабатывать предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий	М-ИПК-5.1. Определяет перечень налогов, сборов, страховых взносов, по которым лицо может признаваться налогоплательщиком, определяет налоговую базу и размер налоговых платежей	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, методы расчета налоговой базы и налоговых платежей Умеет: собирать и обрабатывать информацию, необходимую для исчисления налоговой базы и суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; Владеет: методами исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и страховых взносов	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, задачи
	М-ИПК-5.2. Разрабатывает предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий	Знает: основы корпоративного налогового планирования Умеет: подготавливать предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий Владеет: навыками анализа деятельности налогоплательщиков для целей налогового планирования	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

4.2.1. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...	Самостоятельная работа в т.ч. экзамен	
Модуль 1. Методология корпоративного налогового планирования								
1	Теоретические аспекты корпоративного налогового планирования	3	1	1			15	Устный опрос, письменный опрос, тестирование
2	Роль элементов учетной политики в корпоративном налоговом планировании	3	2	2			15	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, задачи
	<i>Итого по модулю 1: 36 ч.</i>		3	3			36	<i>Контрольная работа</i>
Модуль 2. Налоговое планирование отдельных видов налогов с организаций								
3	Планирование налога на прибыль организаций: схемы и риски	3	2	2			8	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, задачи
4	Оптимизация косвенного налогообложения	3	1	2			9	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, задачи
5	Планирование имущественных налогов с организаций	3	1	2			9	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, задачи
	<i>Итого по модулю 2: 36 ч.</i>		4	6			36	<i>Контрольная работа</i>
Модуль 3. Оценка эффективности и рисков корпоративного налогового планирования								
6	Эффективность организации системы корпоративного налогового планирования		2	2			15	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, задачи
7	Риски корпоративного		1	1			15	Устный опрос,

	налогового планирования							письменный опрос, тестирование
	<i>Итого по модулю 3: 36 ч.</i>		3	3			36	<i>Контрольная работа</i>
	<i>Модуль 4. Подготовка к экзамену</i>						36	<i>Экзамен</i>
	ИТОГО:		10	12			124	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Методология корпоративного налогового планирования

Тема 1. Теоретические аспекты корпоративного налогового планирования

Место и роль налогового планирования в корпоративном налоговом менеджменте. Сущность, функции и принципы налогового планирования. Преимущества применения налогового планирования в практической деятельности предприятия. Классификация видов налогового планирования. Периодизация корпоративного налогового планирования. Стадии корпоративного налогового планирования. Характеристика методов налогового планирования. Сущность налоговой минимизации и налоговой оптимизации, их отличительные черты. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. Типология налогового планирования в зарубежных странах.

Тема 2. Роль элементов учетной политики в корпоративном налоговом планировании

Учетная политика для целей налогового планирования, её основные элементы. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Договорная политика – эффективный инструмент корпоративного налогового планирования с элементами налоговой оптимизации. Корпоративное налоговое планирование через особые экономические зоны. Порядок признания доходов и расходов для целей налогового учета. Виды и значение налоговых льгот, их роль в налоговом планировании. Роль методов оценки сырья и материалов в налоговом планировании. Специальные методы налогового планирования. Применение лизинговых схем приобретения основных средств в целях оптимизации налогов. Трансфертное ценообразование и его влияние на оптимизацию налогообложения.

Модуль 2. Налоговое планирование отдельных видов налогов с организаций

Тема 3. Планирование налога на прибыль организаций: схемы и риски

Сущность и значение оптимизации налога на прибыль организаций. Основные направления оптимизации налога на прибыль. Налоговые схемы оптимизации налога на прибыль, связанные с расходами. Налоговые схемы оптимизации налога на прибыль, связанные с доходами. Создание резервов в налоговом учете как способ оптимизации по налогу на прибыль организаций. Амортизационная политика предприятие и её роль в корпоративном налоговом планировании. Содержание и значение инвестиционного налогового кредита. Налоговые риски, связанные с планированием налогом на прибыль организаций.

Тема 4. Оптимизация косвенного налогообложения

Налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС. Порядок освобождения от уплаты НДС в бюджет. Операции, не подлежащие налогообложению НДС. Способы возмещения НДС из бюджета. Основные риски, связанные с оптимизацией НДС.

Налоговые схемы, направленные на оптимизацию акцизов. Операции, не подлежащие акцизному налогообложению. Значение даты реализации (передачи) подакцизных товаров при налоговом планировании акцизов. Налоговые вычеты для целей налогового планирования акцизов. Правильное и своевременное исчисление суммы акциза, подлежащей возврату в целях налогового планирования.

Тема 5. Планирование имущественных налогов с организаций

Сущность и значение планирования налога на имущество организаций. Налоговые схемы оптимизации налога на имущество, связанные со снижением стоимости имущества. Налоговые льготы и их значение в налоговом планировании налога на имущество организаций. Налоговые риски, связанные с налогом на имущество организаций.

Сущность и значение планирования транспортного налога, уплачиваемого организациями. Базовые налоговые схемы оптимизации транспортного налога. Налоговые льготы и их значение в налоговом планировании транспортного налога. Основные налоговые риски, связанные с транспортным налогом, уплачиваемым организациями.

Сущность и значение планирования земельного налога, уплачиваемого организациями. Налоговые схемы оптимизации земельного налога, связанные со снижением кадастровой земли. Налоговые льготы и их значение в налоговом планировании земельного налога. Налоговые риски, связанные с земельным налогом, уплачиваемым организациями.

Модуль 3. Оценка эффективности и рисков корпоративного налогового планирования

Тема 6. Эффективность организации системы корпоративного налогового планирования

Эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета. Понятие бюджетирования на предприятии. Сущность налогового бюджета, актуальность в современной практике, порядок, сроки и задачи его формирования. Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Способы расчета налогового бремени предприятия. Пути снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки для хозяйствующего субъекта. Пределы и законность корпоративного налогового планирования.

Тема 7. Риски корпоративного налогового планирования

Понятие налогового риска. Внешние и внутренние налоговые риски. Характеристика налоговых рисков организации и факторов, влияющих на их появление. Пределы налогового планирования, ограничивающие возможности предприятия в оптимизации налоговых платежей. Ключевые понятия, применяемые при реализации рисков налогового планирования. Необоснованная налоговая выгода: причины появления, способы избегания возможности ее появления.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. Методология корпоративного налогового планирования

Тема 1. Теоретические аспекты корпоративного налогового планирования

Цель семинарского (практического) занятия - изучение теоретических аспектов корпоративного налогового планирования, формирование у студентов четкой позиции по поводу необходимости и значения налогового планирования как важнейшего института рыночной экономики.

Вопросы:

1. Сущность, функции и принципы налогового планирования.
2. Классификация видов налогового планирования.
3. Стадии корпоративного налогового планирования.
4. Общая характеристика методов налогового планирования.
5. Типология налогового планирования в зарубежных странах.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,4,6,13,14)

Тема 2. Роль элементов учетной политики в корпоративном налоговом планировании

Цель семинарского (практического) занятия - рассмотрение сущности и элементов учетной политики предприятия с точки зрения корпоративного налогового планирования.

Вопросы:

1. Учетная политика для целей корпоративного налогового планирования, её основные элементы.
2. Договорная политика – эффективный инструмент корпоративного налогового планирования с элементами налоговой оптимизации.
3. Корпоративное налоговое планирование через особые экономические зоны.
4. Виды и значение налоговых льгот, их роль в налоговом планировании.
5. Роль методов оценки сырья и материалов в налоговом планировании.
6. Специальные методы налогового планирования.
7. Применение лизинговых схем приобретения основных средств в целях оптимизации налогов.
8. Трансфертное ценообразование и его влияние на оптимизацию налогообложения.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,6,9,12,13,14)

Модуль 2. Налоговое планирование отдельных видов налогов с организаций

Тема 3. Планирование налога на прибыль организаций: схемы и риски

Цель семинарского (практического) занятия - рассмотрение значения и методов налогового планирования налога на прибыль организаций.

Вопросы:

1. Сущность и значение оптимизации налога на прибыль организаций.
2. Основные направления оптимизации налога на прибыль.
3. Налоговые схемы оптимизации налога на прибыль, связанные с расходами.
4. Налоговые схемы оптимизации налога на прибыль, связанные с доходами.
5. Создание резервов как способ оптимизации налога на прибыль организаций.
6. Амортизационная политика предприятия и её роль в корпоративном налоговом

планировании.

7. Содержание и значение инвестиционного налогового кредита.
8. Налоговые риски, связанные с планированием налогом на прибыль организаций.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,6,9,12,13,14)

Тема 4. Оптимизация косвенного налогообложения

Цель семинарского (практического) занятия - изучение методов планирования косвенных налогов – НДС и акцизов, играющих важную роль в формировании доходов бюджетов и цены реализации товаров.

Вопросы:

1. Налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС.
2. Порядок освобождения от уплаты НДС в бюджет.
3. Операции, не подлежащие налогообложению НДС.
4. Способы возмещения НДС из бюджета.
5. Основные риски, связанные с оптимизацией НДС.
6. Налоговые схемы, направленные на оптимизацию акцизов.
7. Операции, не подлежащие акцизному налогообложению.
8. Налоговые вычеты для целей налогового планирования акцизов.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,6,9,12,13,16)

Тема 5. Планирование имущественных налогов с организаций

Цель семинарского (практического) занятия - изучение методов планирования имущественных налогов, уплачиваемых организациями

Вопросы:

1. Налоговые схемы оптимизации налога на имущество, связанные со снижением стоимости имущества.
2. Налоговые льготы и их значение в налоговом планировании налога на имущество организаций.
3. Базовые налоговые схемы оптимизации транспортного налога, уплачиваемого организациями.
4. Налоговые льготы и их значение в налоговом планировании транспортного налога.
5. Налоговые схемы оптимизации земельного налога, связанные со снижением кадастровой земли.
6. Налоговые льготы и их значение в налоговом планировании земельного налога, уплачиваемого организациями.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,6,9,12,13,14,15)

Модуль 3. Оценка эффективности и рисков корпоративного налогового планирования

Тема 6. Эффективность организации системы корпоративного налогового планирования

Цель семинарского (практического) занятия - оценка эффективности применяемых методов корпоративного налогового планирования с точки зрения снижения налоговой нагрузки и формирования в будущем крепкой доходной базы бюджетов на основе инвестиционного и инновационного роста экономики.

Вопросы:

1. Эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.
2. Сущность налогового бюджета, актуальность в современной практике, порядок, сроки и задачи его формирования.
3. Налоговое бремя и необходимость налогового планирования.
4. Способы расчета налогового бремени предприятия и пути его.
5. Пределы и законность корпоративного налогового планирования.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,6,9,12,13,14,16)

Тема 7. Риски корпоративного налогового планирования

Цель семинарского (практического) занятия - рассмотрение сущности и оценка рисков корпоративного налогового планирования.

Вопросы:

1. Внешние и внутренние налоговые риски, их влияние на корпоративное налоговое планирование.
2. Характеристика налоговых рисков организации и факторов, влияющих на их появление.
3. Необоснованная налоговая выгода и необходимость её учета в корпоративном налоговом планировании.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,5,10,11)

5. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины используются активные и интерактивные методы и формы обучения, направленные на формирование у магистрантов способности четко формулировать выводы по изучаемым проблемам, иметь свою точку зрения на процессы, происходящие в современном мире, умения аргументировано отстаивать свое мнение по тем или иным вопросам.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос и т.п.

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как научная дискуссия, проблемная лекция, мини-конференция и др. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: дискуссия, метод малых групп (работа в команде) и др.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

К участию в проведении практических занятий привлекаются представители министерств и ведомств, а также предприятий и организаций (Министерства финансов РД, Управления Федеральной налоговой службы РФ по РД и др.).

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа магистрантов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа магистрантов предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную подготовку студентов к каждому практическому занятию.

Самостоятельная работа студентов представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Корпоративное налоговое планирование: продвинутый уровень» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с вопросами для самопроверки;
- 3) работа со статистическими и аналитическими данными;
- 4) изучение рекомендованной литературы;
- 5) поиск в Интернете дополнительного материала;
- 6) написание рефератов;
- 7) подготовка докладов;
- 8) подготовка презентаций.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

Тестовые задания

Вариант №1

1. Сущность налогового планирования заключается

- 1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- 2) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов
- 3) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств

2. В основе налогового планирования лежит:

- 1) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
- 2) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
- 3) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот,

оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3. По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права

- 1) любыми не запрещенными законом способами
- 2) любыми разрешенными законом способами
- 3) любыми санкционированными законом способами

4. Налоговое планирование

- 1) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов
- 2) может служить основанием для штрафных санкций
- 3) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

5. Налоговое планирование подразделяется на:

- 1) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
- 2) корпоративное, индивидуальное
- 3) корпоративное, индивидуальное, семейное

6. Налоговое планирование должно осуществляться

- 1) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 2) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 3) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- 1) обход налогов
- 2) уклонение от уплаты налогов
- 3) налоговое планирование

8. Легальная минимизация налоговых выплат - это суть:

- 1) налогового производства
- 2) налогового регулирования
- 3) налогового планирования

9. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

- 1) налогового регулирования государства
- 2) налоговой политики государства
- 3) налогового произвола государства

10. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

- 1) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил
- 2) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил
- 3) существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

11. Налоговое планирование способствует

- 1) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства
- 2) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства
- 3) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

12. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

- 1) обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
- 2) обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
- 3) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

13. В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие

- 1) обход налогов
- 2) налоговое планирование
- 3) уклонение от налогов

14. Регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников налоговых отношений по определению концепции формирования, структуры и объема государственных доходов - это

- 1) налоговый процесс
- 2) бюджетный процесс
- 3) налоговое производство

15. Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы и неструктурированный источник всех налоговых платежей это

- 1) валовой внутренний продукт
- 2) национальный внутренний продукт
- 3) чистый национальный продукт

16. Налогоплательщики (юридические и физические лица); сборщики налогов (юридические лица и граждане-предприниматели); кредитные учреждения, ответственные за перечисление налогов в бюджет - это

- 1) объекты налоговой ответственности
- 2) субъекты налоговой ответственности
- 3) предметы налоговой ответственности

Вариант №2

1. Национальный доход (НД) является источником возможных поступлений

- 1) прямых налогов
- 2) косвенных налогов
- 3) федеральных налогов

2. Под налоговым потенциалом региона понимается

- 1) максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории

на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

2) минимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

3) сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

3. Валовой национальный продукт (ВНП) дает представление о том,

1) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала

2) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности иностранного капитала

3) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности национального и иностранного капитала

4. Анализ результатов мобилизации налогов до и после налоговой амнистии, экстраполяция полученных значений на данные налоговых деклараций, анализ отчетности налоговых органов дает возможность государству

1) ужесточать меры соблюдения налогового законодательства

2) ослаблять меры соблюдения налогового законодательства

3) определять меры соблюдения налогового законодательства

5. Оценка налогового потенциала региона основана на расчете:

1) налоговой ставки

2) налоговой суммы

3) налоговой базы

6. Отраслевая специализация региона; численность населения, соотношение городского и сельского населения; объем валового регионального продукта; количество и отраслевой состав предприятий региона, число крупнейших налогоплательщиков - это показатели:

1) оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона

2) не оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона

3) оказывающие отрицательное влияние на формирование налоговой базы региона

7. Введение налогообложения недвижимости обеспечивающего зависимость размеров платежей от доходности ее использования – это:

1) нецелесообразный механизм налогообложения

2) рыночный механизм налогообложения

3) рациональный механизма налогообложения

8. Сокращение числа налогов и упрощение правил определения размеров налоговых платежей объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковую базу – эти мероприятия приводят:

1) к снижению налоговых доходов бюджетов разных уровней

2) к росту потребительских расходов

3) к активизации предпринимательской деятельности

9. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью внесившим текущие платежи в течение предшествующего года - это

- 1) мера налогового поощрения
- 2) мера налогового стимулирования
- 3) мера налогового регулирования

10. Понятие связанное лишь с учетом налогоплательщиков - это

- 1) место осуществления организацией своей деятельности
- 2) место нахождения организации
- 3) место регистрации организации

11. Поэтапное снижение ставки налога на прибыль с компенсацией потерь бюджетных поступлений за счет отмены льгот - это направления налоговой политики

- 1) в сфере повышения собираемости налогов
- 2) в сфере налогового контроля
- 3) в сфере формирования системы фискальных стимулов:

12. «Свободны зоны» предоставляют:

- 1) льготный налоговый режим
- 2) ужесточенный налоговый режим
- 3) полное отсутствие налогового режима

13. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

- 1) действием по увеличению налоговых платежей
- 2) действием по уменьшению налоговых платежей
- 3) действием по стабилизации налоговых платежей

14. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- 1) направление налогового планирования
- 2) направление налогового администрирования
- 3) направление налогового производства

15. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

- 1) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
- 2) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; закрытости информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
- 3) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу государства.

16. При использовании санкций налоговые органы руководствуются

- 1) статьями 6,7 Налогового кодекса РФ
- 2) статьями 2 части Налогового кодекса РФ
- 3) статьей 25 Налогового кодекса РФ

Вариант №3

1. Произвол чиновников в налоговой сфере это:

- 1) произвол государства в налоговой сфере

- 2) налоговые преступления
- 3) бюрократия

2. Минимизация налоговых выплат — один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:

- 1) это неверное утверждение
- 2) это утверждение спорное
- 3) это верное утверждение

3. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:

- 1) задержка налоговых платежей
- 2) занижение налоговой базы
- 3) деятельность в теневой экономике.

4. Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:

- 1) это верное утверждение
- 2) это неверное утверждение
- 3) это утверждение спорное

5. К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:

- 1) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств
- 2) сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств
- 3) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

6. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик

- 1) уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами
- 2) уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами
- 3) уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами

7. Выбирая вариант использования прибыли, резервного капитала, инвестиционной политики, можно обеспечить:

- 1) дополнительные налоговые льготы
- 2) дополнительные налоговые льготы и возврат части уплаченных налогов
- 3) возврат части уплаченных налогов

8. Так как ставка налога на доходы физического лица меньше, чем на прибыль компании целесообразно:

- 1) оформить предпринимательскую деятельность не на юридическое лицо, а на гражданина
- 2) оформить предпринимательскую деятельность не на гражданина, а на юридическое лицо
- 3) не оформить предпринимательскую деятельность на гражданина

9. Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании -
- 1) уровней и динамики разнообразных финансовых показателей оборачиваемости и рентабельности
 - 2) уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности
 - 3) уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности
10. Имущество фирмы — это
- 1) пассивы баланса предприятия
 - 2) активы минус пассивы баланса предприятия.
 - 3) активы баланса предприятия
11. Источники финансирования имущества состоят из
- 1) собственного и заемного капитала
 - 2) собственного и инвестиционного капитала
 - 3) собственного и добавочного капитала
12. Исследование состояния расчетов с бюджетом, это часть –
- 1) анализа финансового положения организации
 - 2) анализа платежеспособности организации
 - 3) анализа ликвидности организации
13. Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность как:
- 1) удовлетворительную
 - 2) низкую
 - 3) неудовлетворительную.
14. Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают:
- 1) чистую прибыль
 - 2) прибыль до налогообложения
 - 3) валовую прибыль
15. Общая величина эффекта от установленной предприятием налоговой политики определяется суммированием результатов ее влияния на налоги:
- 1) прибыль и прочие налоги, исчисляемые от выручки
 - 2) НДС, прибыль и прочие налоги, исчисляемые от выручки
 - 3) НДС, прибыль и прочие налоги, исчисляемые от оплаты труда
16. Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это
- 1) противоправные действия
 - 2) не противоправные действия
 - 3) технические ошибки

Расчетно-аналитические задачи

Задача 1. Мясокомбинат в первом квартале текущего года реализовал продукции на сумму 6,2 млн руб., в том числе колбасы «Докторская» и «Молочная» на сумму 3,55 млн руб. За данный период приобретены и оплачены поставщикам поставки мяса на сумму 2,8 млн руб. и прочих материалов на 2,2 млн руб. Определите НДС к уплате в

бюджет за 1 квартал текущего года.

Методические рекомендации по решению задачи. При решении задачи руководствуйтесь положениями ст. 153-154, 164, 166-169 главы 21 НК РФ.

Задача 2. В первом квартале текущего года организация реализовала товаров на сумму 1,28 млн руб., из них в том же квартале было оплачено 697 500 руб.

Сумма предоплат покупателей в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 марта текущего года составила 259 800 руб. Во втором квартале текущего года покупателям отгружено товаров на сумму 2 556 700 руб. На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 3 111 800, в т. ч.:

– за товары, отгруженные в первом квартале, – 629 800 руб.;

– за товары, отгруженные во втором квартале, – 1 862 190 руб.;

– предоплата в счет будущих поставок товаров – 619 810 руб.

Определите НДС к уплате в бюджет за 1 и 2 кварталы текущего года, если данные по операциям предприятия с поставщиками принять равными нулю.

Методические рекомендации по решению задачи

При решении задачи руководствуйтесь положениями ст. 153-154, 164, 166-169, 170-172 главы 21 НК РФ.

Задача 3. В первом квартале ООО «Печатный двор» отгрузил периодических печатных изданий на общую сумму 1 000 000 руб., в т. ч. изданий рекламного характера на сумму 120 000 руб. Для изготовления периодической печатной продукции у поставщиков было закуплено материалов на сумму 650 000 руб. В марте на расчетный счет организации поступил аванс от покупателей в размере 500 000 руб. в счет предстоящей отгрузки периодических печатных изданий. Во втором квартале на расчетный счет данной организации поступила оплата за издания рекламного характера, отгруженные в первом квартале, а также отгружен товар на сумму 1 200 000 руб., частичная оплата за который была получена в марте. Сумма НДС, уплаченного во втором квартале поставщикам, составила 351 320 руб.

Определите НДС к уплате в бюджет в первом и втором квартале.

Методические рекомендации по решению задачи

При решении задачи руководствуйтесь положениями ст. 153-154, 164, 166-169, 170-172 главы 21 НК РФ.

Задача 4. 25 марта текущего года организация, зарегистрированная на территории г. Димитровграда, приобрела и поставила на учет грузовой автомобиль с мощностью двигателя 175 л. с. На начало текущего налогового периода у предприятия имелся легковой автомобиль с мощностью двигателя 85 л. с. Рассчитайте транспортный налог на момент ликвидации предприятия – 10 октября текущего года. В какие сроки должна быть предоставлена налоговая отчетность по транспортному налогу за текущий налоговый период?

Задача 5. Какой объект налогообложения в рамках упрощенной системы налогообложения выгоден юридическому лицу, – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов», если: планируемый уровень доходов в год составит 1 100 000 руб.; уровень расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по единому налогу, – 320 000 руб., в т. ч. страховые взносы (равномерно по кварталам отчетного периода; в пределах сумм, исчисленных за отчетный период) – 25 600 руб. При каком уровне расходов будет выгоднее выбрать другой объект налогообложения? Ответ обоснуйте расчетами и ссылками на статьи Налогового кодекса РФ.

Задача 6. Примените методы налогового планирования для вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя и выберите наиболее предпочтительный специальный налоговый режим на основе величины единого налога по итогам *отчетного года* при применении:

- а) упрощенной системы налогообложения (объект «доходы»);
- б) упрощенной системы налогообложения («доходы, уменьшенные на величину расходов»);
- в) патентной системы налогообложения.

Определите резервы налогового планирования для предпринимателя и охарактеризуйте действия для их реализации.

Исходные данные к задаче (за календарный год):

- основной вид экономической деятельности – оказание ветеринарных услуг;
- уровень доходов – 7,8 млн руб. (равномерно в течение года);
- уровень расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по единому налогу, 7,5 млн руб. (равномерно в течение года), без учета фиксированных страховых взносов;
- страховые взносы, перечисленные (в пределах исчисленных сумм за отчетный период) в соответствующие бюджеты в течение календарного года, по кварталам: I кв. – 10 %, II кв. – 15 %, III кв. – 20 %, IV кв. – 15 % от годовой величины страховых взносов предпринимателя за себя;
- наемный труд не используется;
- место регистрации и фактического осуществления предпринимательской деятельности – г. Каспийск.

Методические рекомендации по решению задачи

Ответы обосновывайте ссылками на статьи Налогового кодекса РФ и иных нормативно-правовых документов (в действующей редакции). При исчислении единого налога к уплате в бюджет по упрощенной системе налогообложения руководствуйтесь совокупным расчетом ежеквартальных авансовых платежей.

Определение годовой величины страховых взносов предпринимателя за себя осуществляется по следующим данным:

$СВИП(общ) = СВф(ПФР) + СВф(ОМС) + СВр(ПФР)$,

где СВф(ПФР) – фиксированная часть страховых взносов на пенсионное страхование (устанавливается ежегодно; для 2019–2020 гг. – Закон №335-ФЗ от 27.11.2017);

СВф(ОМС) – фиксированная часть страховых взносов на пенсионное страхование (устанавливается ежегодно; для 2019–2020 гг. – Закон №335-ФЗ от 27.11.2017);

СВр(ПФР) – дополнительные страховые взносы на пенсионное страхование 1 % от дохода предпринимателя, превышающего 300 000 руб.

Обратите внимание на то, что в задаче указана доля от общей годовой величины страховых взносов предпринимателя за себя, перечисленных в соответствующие бюджеты по кварталам календарного года.

Расчет стоимости патента проводите исходя из периода деятельности за полный календарный год.

Задача 7. Какой объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения («доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов») более выгоден предпринимателю, использующему наемный труд, если:

- уровень доходов в год – 9 700 000 руб.;
- уровень расходов (без учета страховых взносов), учитываемых при определении налогооблагаемой базы по единому налогу, – 9 150 000 руб.
- потоки доходов и расходов были равномерными в течение года;

- страховые взносы от выплат наемным работникам, дополнительно включаемые в расходы при определении налоговой базы, – 335 500 руб.;
 - перечисление страховых взносов осуществлялось 15 числа каждого месяца, начиная с февраля (за январь текущего года), в размере 30 500 руб.
- При каком уровне совокупных расходов в год (с сохранением иных условий задачи) предприятию станет выгоднее выбрать другой объект налогообложения по УСН?

Задача 8. Какой объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения («доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов») более выгоден предпринимателю, не использующему наемный труд, если:

- уровень доходов в год – 6 200 000 руб.;
 - уровень расходов (без учета страховых взносов), учитываемых при определении налогооблагаемой базы по единому налогу, – 4 150 000 руб.;
 - потоки доходов и расходов были равномерными в течение года;
 - размер фиксированных страховых взносов (ФСВ) предпринимателя за себя исчислен из правил на текущий календарный год;
 - уплата фиксированных страховых взносов в части их фиксированной части осуществлялась до 15 числа последнего месяца каждого квартала, дополнительный 1 % с выручки, превысившей 300 000 руб. (с начала года), за I–III кварталы перечислялись до 20 числа первого месяца следующих за ними кварталов (т. е. II–IV кварталов соответственно), а за IV квартал 1 % с выручки был уплачен в январе следующего года.
- При каком уровне совокупных расходов в год (с сохранением иных условий задачи) предприятию станет выгоднее выбрать другой объект налогообложения по УСН?

Задача 9. Примените методы налогового планирования для вновь зарегистрированного юридического лица и выберите наиболее предпочтительный специальный налоговый режим на основе величины единого налога по итогам *отчетного года* при применении:

- а) упрощенной системы налогообложения (объект «доходы»);
- б) упрощенной системы налогообложения («доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Определите резервы налогового планирования для организации (предпринимателя) и охарактеризуйте действия для их реализации.

При каком уровне совокупных расходов в год (с сохранением иных условий задачи) предприятию станет выгоднее выбрать другой объект налогообложения по УСН?

Исходные данные к задаче (за отчетный год):

- основной вид экономической деятельности – 72.19.4 «Научные исследования и разработки в области защиты информации»;
- уровень доходов – 32,8 млн руб. (равномерно в течение года), в т. ч. доходы от реализации работ и услуг, являющихся результатом осуществления основного вида экономической деятельности, 82 %;
- уровень расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по единому налогу, 27,56 млн руб. (равномерно в течение года), без учета страховых взносов;
- страховые взносы, перечисленные (в пределах исчисленных сумм за отчетный период) в соответствующие бюджеты в течение календарного года, 1 420 000 руб. (в т. ч. по кварталам: I кв. – 20 %, II кв. – 25 %, III кв. – 40 %, IV кв. – 15 % от общей суммы перечисленных страховых взносов).

Методические рекомендации по решению задачи

Ответы обосновывайте ссылками на статьи Налогового кодекса

РФ и иных нормативно-правовых документов (в действующей редакции). При исчислении единого налога к уплате в бюджет руководствуйтесь расчетом ежеквартальных авансовых платежей по единому налогу. При исчислении единого налога сделайте два расчета: в условиях применения общей ставки и льготной налоговой ставки по Закону РД «О налоговых ставках налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории РД».

Задача 10. ООО «Спектр» осуществляет деятельность по производству автокомпонентов (для машиностроения) в особой экономической зоне г. Ульяновска, применяет общую систему налогообложения, численность работников – 65 человек.

В 1 квартале текущего года реализовано товаров на 25 800 000 руб., оказано услуг на 11 900 000 руб. За текущий отчетный период затраты составили: материальные – 13 500 000 руб. (из них оплачено поставщикам 91 % суммы); расходы на выплату заработной платы – 4 840 000 руб. (ставка отчислений на травматизм составляет 0,5 %, другие взносы – согласно действующему законодательству); транспортные расходы, оказанные предприятиями-плательщиками НДС, – 1 950 000 руб. Услуги банка – 10100 руб. в месяц, аренда помещения и склада – 255 000 руб. в месяц. ООО «Спектр» на 31 марта перечислило поставщикам в счет будущих поставок товаров 382 000 руб.

Рассчитайте основные налоговые платежи предприятия за 1 квартал текущего года с учетом налоговых льгот по действующему федеральному и региональному законодательству для данной категории налогоплательщика. В отношении каких налогов еще имеют право использовать льготы резиденты ОЭЗ г. Каспийска?

Определите налоговые риски организации на основе показателей среднеотраслевой заработной платы и рентабельности продаж предприятия. Сделайте выводы.

Темы рефератов (докладов)

1. Противодействие налогам как социально-экономическое явление.
2. Причины налоговой минимизации.
3. Сущность и классификация налогового планирования.
4. Содержание государственного и корпоративного налогового планирования.
5. Ситуационный метод как специальный метод налогового планирования.
6. Этапы налогового планирования с использованием ситуационного метода.
7. Метод микробалансов.
8. Матрично-балансовый метод.
9. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.
10. Методы определения момента возникновения выручки от реализации.
11. Налоговый учет расходов.
12. Составные части (этапы) налогового планирования.
13. Создание схем налогового планирования.
14. Выбор субъекта налогообложения при построении схем налогового планирования.
15. Российские территории с льготными условиями хозяйственной деятельности.
16. Понятия налоговой глобализации и налогового планирования.
17. Определение налогового резидентства в странах с развивающейся экономикой и на постсоветском пространстве.
18. Особенности корпоративного налога на прибыль.
19. Система налогов на добавленную стоимость.
20. Основные направления оптимизации налога на прибыль.
21. Создание резерва по сомнительным долгам.
22. Начисление амортизации основных средств в налоговом учете.
23. Распределение прямых расходов торговой организации в налоговом учете.
24. Налог на имущество как один из основных налогов, уплачиваемых организацией.

25. Влияние переоценки основных средств на величину налоговых платежей.
26. Основные направления оптимизации выплат в социальные фонды.
27. Оптимизации страховых взносов в социальные фонды с учетом премий и материальной помощи.
28. Использование пониженных тарифов страховых взносов.
29. Упрощенная система налогообложения как специальный налоговый режим.
30. Выбор объекта налогообложения в упрощенной системе налогообложения.
31. Использование льготных ставок по страховым взносам в упрощенной системе налогообложения.
32. Способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
33. Оптимизация налога на прибыль за счет рациональной схемы формирования резерва на ремонт основных средств.
34. Продажа имущества без налоговых последствий как способ законной оптимизации налогов.
35. Анализ участников договора.
36. Анализ вида деятельности.
37. Анализ предмета и даты совершения договора.
38. Влияние специальных положений договора на режим налогообложения.

**Экзаменационные вопросы по дисциплине
«Корпоративное налоговое планирование (продвинутый уровень)»**

1. Экономическое содержание налогов. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
2. Теории и принципы налогообложения. Налоговая политика и её виды.
3. Налоговая система РФ и перспективы её развития.
4. Законные и незаконные способы уменьшения налогов.
Экономическое содержание налогового планирования.
5. Объекты и субъекты корпоративного налогового планирования.
6. Корпоративное налоговое планирование как форма предпринимательской деятельности.
7. Корпоративное налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
8. Функции и принципы корпоративного налогового планирования.
9. Информационная и законодательная база корпоративного налогового планирования.
10. Налоговый процесс, его содержание и элементы.
11. Методы расчета налогового бремени на макро- и микроуровнях.
12. Понятие и виды налоговых рисков организации. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.
13. Планирование налогов - часть финансового планирования и системы бюджетирования на предприятии.
14. Налоговый бюджет предприятия.
15. Этапы корпоративного налогового планирования как важнейшего элемента налогового менеджмента.
16. Налоговый анализ как этап налогового планирования.
Методы и пределы корпоративного налогового планирования.
17. Эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.
18. Виды и значение налоговых льгот, их роль в налоговом планировании.
19. Понятие отсрочки и рассрочки по уплате налога, основания их предоставления.
20. Содержание и значение инвестиционного налогового кредита.
21. Налоговое планирование с помощью упрощенной системы налогообложения.
22. Налоговое планирование с помощью системы налогообложения для

- сельскохозяйственных товаропроизводителей.
23. Элементы учетной политики для целей налогового планирования.
 24. Порядок признания доходов и расходов для целей налогового учета.
 25. Амортизационная политика предприятия и её роль в корпоративном налоговом планировании.
 26. Создание резервов в налоговом учете как способ оптимизации по налогу на прибыль организаций.
 27. Роль методов оценки сырья и материалов в налоговом планировании.
 28. Специальные методы налогового планирования.
 29. Балансовые методы налогового планирования.
 30. Применение лизинговых схем приобретения основных средств в целях оптимизации налогов.
 31. Значение договора в оптимизации налогообложения и его элементы.
 32. Трансфертное ценообразование и его влияние на оптимизацию налогообложения.
 33. Методы оптимизации отдельных видов налогов.
 34. Оптимизация НДС.
 35. Оптимизация акцизов.
 36. Оптимизация имущественных налогов.
 37. Оптимизация налога на прибыль организаций.
 38. Оптимизации страховых взносов в социальные фонды.
 39. Применение специальных налоговых режимов для оптимизации налогообложения.
 40. Налоговый календарь как элемент налогового планирования.
 41. Офшорный бизнес и его преимущества для целей корпоративного налогового планирования.
 42. Российские особые экономические зоны, их сущность и назначение.
 43. Налоговое планирование через ОЭЗ.
 44. Риски в налоговом планировании.
 45. Зарубежная практика оптимизации налогообложения.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 70% и промежуточного контроля - 30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 20 баллов;
- участие на практических занятиях - 50 баллов;
- выполнение самостоятельной работы - 30 баллов.

Промежуточный контроль (зачет) по дисциплине включает:

- теоретические вопросы – 50 баллов;
- тестовые задания - 20 баллов.
- письменная контрольная работа - 30 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

а) адрес сайта курса

1. Сайт кафедры «Финансы и кредит» ДГУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://cathedra.dgu.ru/?id=2561> (дата обращения 01.03.2022).
2. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 01.03.2022).

б) основная литература:

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 2-е изд., испр. – Москва : Дашков и К, 2021. – 320 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> (дата обращения: 01.03.2022).
2. Большухина И.С. Налоговое планирование : учебное пособие / Большухина И.С.. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2020. — 112 с. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106104.html> (дата обращения: 01.03.2022).
3. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 270 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 01.03.2022).
4. Самогов, А. Н. Корпоративное налоговое планирование : научная монография / А. Н. Самогов, Л. А. Четошникова ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Новороссийский филиал Финуниверситета. – Новороссийск : Академия знаний, 2020. – 105 с. (дата обращения: 01.03.2022).

в) дополнительная литература:

5. Бакуменко, Л. П. Управление налоговыми рисками коммерческих организаций : монография / Л. П. Бакуменко, Р. К. Шакирова ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Марийский государственный университет, Институт экономики, управления и финансов. – Йошкар-Ола : Марийский гос. ун-т, 2020. – 179 с. (дата обращения: 01.03.2022).
6. Барулин С.В. Налоговый менеджмент : учебник/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. — М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 332 с. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html> (дата обращения: 01.03.2022).
7. Кашин, В. А. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А. – Москва :Магистр, 2016. – 384 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/752402> (дата обращения: 01.03.2022).
8. Налоговое право. Особенная часть : учебник для вузов / С. Г. Пепеляев, П. А. Попов, Н. Р. Хачатрян [и др.] ; под редакцией С. Г. Пепеляева ; Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра финансового права. – Москва : Рерeliaev group, 2021. – 735 с. (дата обращения: 01.03.2022).
9. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 559 с. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/20976> (дата обращения: 01.03.2022).
10. Новиков А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учебное пособие / А.И. Новиков, Т.И. Солодкая. — М. : Дашков и К, 2015. — 285 с. — 978-5-394-01380-5. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/14100.html> (дата обращения: 01.03.2022).
11. Осипова, Е. С. Взаимосвязь налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта : монография / Е. С. Осипова, К. А. Шамутыло ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Тихоокеанский государственный университет. – Хабаровск : Изд-во ТОГУ, 2019. – 130 с. (дата обращения: 01.03.2022).
12. Пименов Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2020. – 136 с. (дата обращения: 01.03.2022).

13. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/81805.html> (дата обращения: 01.03.2022).
14. Смолицкая, Е. Е. Законные налоговые схемы : налоговое планирование, специальные налоговые режимы, льготы по основным налогам, анализ судебной практики по налоговым спорам, основные налоговые схемы, тенденции налоговой практики / Е. Е. Смолицкая. – Москва : Проспект, 2020. – 287 с. (дата обращения: 01.03.2022).
15. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с. – ISBN 978-5-238-02655-8. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/81522.html> (дата обращения: 01.03.2022).
16. Ткачева, Т. Ю. Налоговые льготы: теория и практика оценки их эффективности : монография / Т. Ю. Ткачева, Л. В. Афанасьева, С. Н. Белоусова ; Минобрнауки России, Юго-Западный государственный университет. – Курск : Юго-Западный гос. ун-т, 2019. – 119 с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Налоговый кодекс РФ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 01.03.2022).
2. Электронный каталог НБ ДГУ : база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2022. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 01.03.2022).
3. eLIBRARY.RU : электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 01.03.2022).
4. Университетская библиотека онлайн. – URL: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения 01.03.2022).
5. Moodle : система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 01.03.2022).
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.03.2022).
7. Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <https://nalog.ru> (дата обращения: 01.03.2022).
8. Министерство финансов РФ : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения: 01.03.2022).
9. Ресурсы интеллектуальной информации. - URL: <http://www.rinti.ru/> (дата обращения 01.03.2022).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде докладов, тестов и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность магистранта в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность магистранта заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в

обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п. Темы докладов выбираются по согласованию с преподавателем. При подготовке доклада рекомендуется обсудить содержание будущего доклада с преподавателем и получить методические рекомендации по его подготовке, в том числе указания на литературу. Литература, помимо указанной в программе, может самостоятельно подбираться магистрантом, в частности, с привлечением источников из сети Интернет.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной - начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.