




МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым
«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита


СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОПОП

 А.Т. Керимов
«22» 04 20 21 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 К.М. Османов
«22» 04 20 21 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.01.01 «Налоговое планирование (продвинутый уровень)»

направление подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг»


факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Симферополь, 2021

Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 «Налоговое планирование (продвинутый уровень)» для магистров направления подготовки 38.04.01 Экономика. Магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг» составлена на основании ФГОС ВО, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Составитель

рабочей программы


подпись

З.Р. Мандражи, доц.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

от 12.04 2021 г., протокол № 14

Заведующий кафедрой

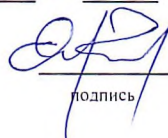

подпись

К.М. Османов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий

от 21.04 2021 г., протокол № 6

Председатель УМК


подпись

К.М. Османов

1.Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 «Налоговое планирование (продвинутый уровень)» для магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг».

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

2.1. Цель и задачи изучения дисциплины (модуля)

Цель дисциплины (модуля):

– заключается в обучении 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.

Учебные задачи дисциплины (модуля):

- систематизация представлений о роли налогового планирования в управлении финансами организаций;
- углубленное изучение актуальных нормативных документов, регламентирующих налогообложение организаций;
- освоение студентами базовых методик построения налоговых планов и бюджетов;
- формирование практических навыков принятия решений на основе налоговых планов.

2.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 «Налоговое планирование (продвинутый уровень)» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-1 - Способен разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов

В результате изучения дисциплины магистрант должен:

Знать:

- сущность, цели и задачи налогового планирования в системе управления финансами организаций (ПК-1.1);
- инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний (ПК-1.1);
- налоговую политику РФ на внутреннем и внешнем рынках (ПК-1.1);
- принципы правового обеспечения процесса налогового планирования и бюджетирования (ПК-1.1);

Уметь:

- использовать нормативно-правовые акты в области налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговой нагрузки организации (ПК-1.2);
- составлять и анализировать финансовые планы и бюджеты с учетом налоговой составляющей (ПК-1.2);
- анализировать налоговую нагрузку организации (ПК-1.2);
- оперировать нормативно-правовой информацией, необходимой для составления налоговых планов разных типов, а так же налоговой нагрузки организаций любых организационно-правовых форм и видов экономической деятельности (ПК-1.2);

Владеть:

- базовой терминологией налогового планирования (ПК-1.1);
- практическими навыками сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для составления налоговых планов (ПК-1.2);
- методами анализа налоговой нагрузки и прогнозирования налоговых рисков организации (ПК-1.2);
- навыками обобщения и анализа финансовой информации на основе данных налоговых бюджетов организации (ПК-1.3).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 «Налоговое планирование (продвинутый уровень)» относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана.

4. Объем дисциплины (модуля)

(в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся)

Семестр	Общее кол-во часов	кол-во зач. единиц	Контактные часы						СР	Контроль (время на контроль)
			Всего	лек	лаб. зан.	прак. т.зан.	сем. зан.	ИЗ		
3	108	3	36	16		20			72	За
Итого по ОФО	108	3	36	16		20			72	
3	108	3	12	6		6			92	За (4 ч.)
Итого по ЗФО	108	3	12	6		6			92	4

5. Содержание дисциплины (модуля) (структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий)

Наименование тем (разделов, модулей)	Количество часов														Форма текущего контроля	
	очная форма							заочная форма								
	Всего	в том, числе						Всего	в том, числе							
		л	лаб	пр	сем	ИЗ	СР		л	лаб	пр	сем	ИЗ	СР		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Тема 1. Налоговое планирование	12	2		2			8	11	2						9	устный опрос; практическое задание
Тема 2. Основные методы оптимизации налоговых платежей	14	2		4			8	11	2						9	устный опрос; практическое задание
Тема 3. Налоговое бюджетирование как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	14	2		4			8	11	2						9	устный опрос; практическое задание
Тема 4. Риски уголовного преследования, связанные с минимизацией налоговых платежей	13	2		4			7	11			2				9	устный опрос; практическое задание
Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски	11	2		2			7	12			2				10	устный опрос; практическое задание
Тема 6. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски	11	2		2			7	14			2				12	устный опрос; практическое задание
Тема 7. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски	14	2		2			10	12							12	устный опрос; практическое задание
Тема 8. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски	9	2					7	12							12	устный опрос; практическое задание

Тема 9. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: проблемы и риски	10						10	10					10	устный опрос; практическое задание
Всего часов дисциплине	108	16		20			72	104	6		6		92	
часов на контроль									4					

5. 1. Тематический план лекций

№ лекц	Тема занятия и вопросы лекции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	Тема 1. Налоговое планирование <i>Основные вопросы:</i> 1. Цель, задачи и основные принципы налогового планирования. 2. Этапы и инструменты налогового планирования. 3. Проблемы налогового планирования.	Акт.	2	2
2.	Тема 2. Основные методы оптимизации налоговых платежей <i>Основные вопросы:</i> 1. Содержание оптимизации налоговых платежей 2. Базовые методы налоговой оптимизации 3. Основные режимы налогообложения 4. Методы налоговой оптимизации при построении финансово-хозяйственных связей	Акт.	2	2
3.	Тема 3. Налоговое бюджетирование как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков <i>Основные вопросы:</i>	Акт.	2	2

	<p>1. Понятие и содержание налогового бюджетирования</p> <p>2. Основные этапы формирования налогового бюджета</p> <p>3. Источники информации для определения налоговой базы по налогам</p> <p>4. Место бюджета налогов в бюджетной модели компании</p>			
4.	<p>Тема 4. Риски уголовного преследования, связанные с минимизацией налоговых</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Понятие и содержание минимизации налоговых платежей</p> <p>2. Причины и последствия уклонения от уплаты налогов</p> <p>3. Обстоятельства, которые могут служить основанием для прекращения уголовного преследования по налоговым преступлениям</p> <p>4. Законные и незаконные способы минимизации налогов</p>	Акт.	2	
5.	<p>Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налоговые схемы, направленные на снижение НДС к уплате в бюджет</p> <p>2. Способы возмещения НДС из бюджета</p> <p>3. Основные риски, связанные с НДС</p>	Акт.	2	
6.	<p>Тема 6. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Сущность оптимизации налога на прибыль;</p> <p>2. Налоговые схемы оптимизации налога на прибыль, связанные с расходами</p> <p>3. Налоговые схемы оптимизации налога на прибыль, связанные с доходами</p> <p>4. Налоговые риски, связанные с налогом на прибыль</p>	Акт.	2	

7.	Тема 7. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски <i>Основные вопросы:</i> 1. Сущность оптимизации налога на имущество 2. Налоговые схемы оптимизации налога на имущество, связанные со снижением стоимости имущества 3. Налоговые риски, связанные с налогом на имущество	Акт.	2	
8.	Тема 8. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски <i>Основные вопросы:</i> 1. Сущность оптимизации транспортного налога 2. Базовые налоговые схемы оптимизации транспортного налога 3. Основные налоговые риски, связанные с транспортным налогом	Акт.	2	
Итого			16	6

5. 2. Темы практических занятий

№ занятия	Наименование практического занятия и вырабатываемые компетенции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	Тема 1. Налоговое планирование <i>Основные вопросы:</i> 1. Цель, задачи и основные принципы налогового планирования. 2. Этапы и инструменты налогового планирования. 3. Проблемы налогового планирования.	Акт.	2	
2.	Тема 2. Основные методы оптимизации налоговых платежей <i>Основные вопросы:</i>	Акт.	4	

	<p>1. Содержание оптимизации налоговых платежей</p> <p>2. Базовые методы налоговой оптимизации</p> <p>3. Основные режимы налогообложения</p> <p>4. Методы налоговой оптимизации при построении финансово-хозяйственных связей</p>			
3.	<p>Тема 3. Налоговое бюджетирование как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Понятие и содержание налогового бюджетирования</p> <p>2. Основные этапы формирования налогового бюджета</p> <p>3. Источники информации для определения налоговой базы по налогам</p> <p>4. Место бюджета налогов в бюджетной модели компании</p>	Акт.	4	
4.	<p>Тема 4. Риски уголовного преследования, связанные с минимизацией налоговых</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Понятие и содержание минимизации налоговых платежей</p> <p>2. Причины и последствия уклонения от уплаты налогов</p> <p>3. Обстоятельства, которые могут служить основанием для прекращения уголовного преследования по налоговым преступлениям</p> <p>4. Законные и незаконные способы минимизации налогов</p>	Акт.	4	2
5.	<p>Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налоговые схемы, направленные на снижение НДС к уплате в бюджет</p> <p>2. Способы возмещения НДС из бюджета</p> <p>3. Основные риски, связанные с НДС</p>	Акт.	2	2

6.	Тема 6. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски <i>Основные вопросы:</i> 1. Сущность оптимизации налога на прибыль; 2. Налоговые схемы оптимизации налога на прибыль, связанные с расходами 3. Налоговые схемы оптимизации налога на прибыль, связанные с доходами 4. Налоговые риски, связанные с налогом на прибыль	Акт.	2	2
7.	Тема 7. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски <i>Основные вопросы:</i> 1. Сущность оптимизации налога на имущество 2. Налоговые схемы оптимизации налога на имущество, связанные со снижением стоимости имущества 3. Налоговые риски, связанные с налогом на имущество	Акт.	2	
	Итого		20	6

5. 3. Темы семинарских занятий

(не предусмотрены учебным планом)

5. 4. Перечень лабораторных работ

(не предусмотрено учебным планом)

5. 5. Темы индивидуальных занятий

(не предусмотрено учебным планом)

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа по данной дисциплине включает такие формы работы как: работа с базовым конспектом; подготовка к устному опросу; подготовка к практическому занятию; подготовка к зачету.

6.1. Содержание самостоятельной работы студентов по дисциплине (модулю)

№	Наименование тем и вопросы, выносимые на самостоятельную работу	Форма СР	Кол-во часов	
			ОФО	ЗФО
1	<p>Тема 1. Налоговое планирование</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Влияние налогов, взимаемых с организаций, на принятие управленческих решений. 2. Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами. 3. Принципы налогового планирования: законности, оперативности, оптимальности, непрерывности и др. 4. Виды и способы налогового планирования 	подготовка к устному опросу	8	9
2	<p>Тема 2. Основные методы оптимизации налоговых платежей</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие оптимизации налогообложения 2. Виды и методы оптимизации налогообложения 3. Примеры оптимизации налогообложения на предприятии 	подготовка к практическому занятию	8	9
3	<p>Тема 3. Налоговое бюджетирование как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Способы оптимизации налогов 2. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации 3. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации 	подготовка к практическому занятию	8	9

4	<p>Тема 4. Риски уголовного преследования, связанные с минимизацией налоговых</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Содержание государственного налогового контроля 2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля 3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции 4. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения и преступления 5. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов 	подготовка к практическому занятию	7	9
5	<p>Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики и объект обложения НДС 2. Операции, освобождаемые от налогообложения 3. Налогооблагаемая база и налоговые ставки 4. Порядок исчисления и уплаты налога 	подготовка к практическому занятию	7	10
6	<p>Тема 6. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики и объект обложения 2. Доходы организации 3. Расходы организации 4. Метод начисления и кассовый метод 5. Порядок исчисления и уплаты налога 	подготовка к практическому занятию	7	12

7	Тема 7. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски Основные вопросы: 1. Виды и методы оптимизации налога на имущество. 2. Примеры оптимизации налогообложения на предприятии	подготовка к практическому занятию	10	12
8	Тема 8. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски Основные вопросы: 1. Виды и методы оптимизации транспортного налога. 2. Примеры оптимизации налогообложения на предприятии	подготовка к практическому занятию	7	12
9	Тема 9. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: проблемы и риски Основные вопросы: 1. Понятие офшора и оффшорной компании 2. Оффшорные зоны и их особенности 3. Схемы использования оффшорных компаний	подготовка к практическому занятию	10	10
Итого			72	92

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

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

Дескрипторы	Компетенции	Оценочные средства
ПК-1		
Знать	сущность, цели и задачи налогового планирования в системе управления финансами организаций (ПК-1.1); инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний (ПК-1.1); налоговую политику РФ на внутреннем и внешнем рынках (ПК-1.1); принципы правового обеспечения процесса налогового планирования и бюджетирования (ПК-1.1)	устный опрос

Уметь	использовать нормативно-правовые акты в области налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговой нагрузки организации (ПК-1.2); составлять и анализировать финансовые планы и бюджеты с учетом налоговой составляющей (ПК-1.2); анализировать налоговую нагрузку организации (ПК-1.2); оперировать нормативно-правовой информацией, необходимой для составления налоговых планов разных типов, а так же налоговой нагрузки организаций любых организационно-правовых форм и видов экономической деятельности (ПК-1.2)	практическое задание
Владеть	базовой терминологией налогового планирования (ПК-1.1); практическими навыками сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для составления налоговых планов (ПК-1.2); методами анализа налоговой нагрузки и прогнозирования налоговых рисков организации (ПК-1.2); навыками обобщения и анализа финансовой информации на основе данных налоговых бюджетов организации (ПК-1.3).	зачет

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценочные средства	Уровни сформированности компетенции			
	Компетентность несформирована	Базовый уровень компетентности	Достаточный уровень компетентности	Высокий уровень компетентности

устный опрос	Обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах	Обучающийся проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов	Обучающийся самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы; не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах	Обучающийся самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы, подчеркивая при этом самое существенное, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное; устанавливать причинно-следственные связи
--------------	--	---	--	--

практическое задание	<p>задания выполнены неправильно, имеют место грубые ошибки, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике. Выводы отсутствуют или изложены экономически некорректно. В ходе дополнительных вопросов студент демонстрирует неуверенность и неточность ответов.</p>	<p>задания выполнены не полностью, выводы не достаточно полные, содержат отдельные ошибки, но уверенно исправляются после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике правильно выполненные расчеты, таблицы составлены верно</p>	<p>все задания выполненные правильно, выводы достаточно полные, экономически обоснованные, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, расчеты произведены верно, таблицы грамотно и аккуратно составлены</p>	<p>все задания выполненные правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, расчеты произведены верно, аналитические таблицы грамотно и аккуратно составлены;</p>
----------------------	--	---	---	---

зачет	обучающийся демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков	обучающийся демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям	обучающийся демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации	обучающийся демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой
-------	--	--	--	--

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

7.3.1. Примерные вопросы для устного опроса

1. Сущность, цели и задачи налогового планирования в организации.
2. Принципы налогового планирования.
3. Правовые принципы организации налогового планирования и прогнозирования.
4. Виды налоговых планов и их классификация.
5. Виды налогов, взимаемых с организаций, и их влияние на принятие управленческих решений.
6. Оффшорный бизнес и международные аспекты налогового планирования.
7. Налоговые льготы и их использование в целях налоговой оптимизации.
8. Правовые аспекты налогового планирования и прогнозирования в процессе организации бизнеса.

9.Налоговые аспекты договорной политики организации.

10.Методы налогового планирования в организации

7.3.2. Примерные практические задания

1.В службу экономической безопасности ООО «Дортлинг» поступило сообщение о том, что заместитель директора П. П. Петров заключил договор аутсорсинга на бухгалтерское обслуживание в течение 2019 г. с фирмой «ЭкономКонсалт», находящейся на УСН. Договор заключен на сумму 90 тыс. долл. По имеющейся информации, «ЭкономКонсалт» не является организацией, специализирующейся на предоставлении данных услуг, и не имеет персонала соответствующей квалификации. Возникают ли приданной схеме риски получения необоснованной налоговой выгоды по НДС, а также другим налогам? Объясните.

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

2.Общая численность сотрудников посреднической фирмы составляет 31 человек, в том числе 17 инвалидов. Общий размер заработной платы инвалидов – 23% от общего фонда оплаты труда. Стоимость имущества, находящегося на балансе организации составляет 12 000 000 руб. Требуется рассчитать сумму налога на имущество и определить правомерность использования льготы по налогу.

7.3.3. Вопросы к зачету

1.Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.

2.Понятие и методы налогового планирования.

3.Налоговое планирование и отклонение от уплаты налогов.

4.Налоговое планирование и получение необоснованной выгоды.

5.Пределы налогового планирования и их классификация.

6.Классификация налогового планирования и формы налогового планирования.

7.Алгоритм деятельности при осуществлении внутрифирменного налогового планирования.

8.Основы и принципы налогового планирования.

9.Налоговые схемы. Механизмы построения налоговых схем.

10.План налогового планирования и порядок его составления.

11.Репрезентативная налоговая система и налоговый потенциал.

12. Уровни налогового планирования в Европейских странах.
13. Налоговая глобализация хозяйствующих субъектов.
14. Признание резидентства в разных странах.
15. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате таможенной пошлины.
16. Налог на добавленную стоимость: сходство и отличия в разных странах.
17. Уровни налогового планирования в Европейских странах.
18. Условия изменения срока уплаты налога и органы, ответственные за изменение.
19. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога.
20. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате таможенной пошлины.
21. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.
22. Отказ или прекращение предоставления инвестиционного налогового кредита

23. Зачет и возврат излишне уплаченного и излишне взысканного налога.
24. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов.
25. Понятие налогового бремени и факторы, влияющие на налоговое бремя.
26. Полная налоговая ставка и подходы к расчету налогового бремени.
27. Суммовой и мультипликативный методы расчета налогового бремени.
28. Расчет налогового бремени относительно добавленной стоимости и по источнику уплаты налогов.
29. Современная модель расчета налогового бремени.
30. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
31. Документы налогового планирования, применяемые при расчете налога на добавленную стоимость.
32. Особенности налогового планирования налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов.
33. Особенности налогового планирования налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
34. Особенности налогового планирования налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ.
35. Особенности налогового планирования налога на добавленную стоимость при передаче имущества и имущественных прав.
36. Особенности налогового планирования по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами.
37. Налоговое планирование материальных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
38. Налоговое планирование амортизируемого имущества при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

39. Налоговое планирование нормируемых расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
40. Налоговое планирование расходов при реализации имущества и имущественных прав при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
41. Перенос убытков по налогу на прибыль организаций на будущее.
42. Оптимизация единого налога на вмененный доход в Республике Крым.
43. Оптимизация налогообложения при использовании специальных налоговых режимов.
44. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
45. Оптимизация косвенного налогообложения.
46. Оптимизация налога на имущество в Республике Крым.
47. Оптимизация взносов в государственные внебюджетные фонды.
48. Особенности оптимизации налога на добавленную стоимость при получении авансовых платежей.
49. Расчеты аккредитивами при оптимизации налога на добавленную стоимость.

50. Сущность основных «зарплатных» схем, используемых при оптимизации налога на доходы физических лиц.
51. Сущность основных «зарплатных» схем, используемых при оптимизации страховых взносов.
52. Компенсационные выплаты и их влияние на сумму уплачиваемого налога на доходы физических лиц.
53. Аренда и лизинг имущества как способ экономии на налоге на имущество организаций.
54. Деление имущества на несколько основных объектов при уплате налога на
55. имущество.
56. Использование посреднических договоров при оптимизации налога на добавленную стоимость.
57. Создание резервов по сомнительным долгам и прочим выплатам при оптимизации налога на прибыль организаций.
58. Использование пониженных тарифов страховых взносов.
59. Порядок применения вычетов по налогу на доходы физических лиц.

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

7.4.1. Оценивание устного опроса

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Полнота и правильность ответа	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный
Степень осознанности, понимания изученного	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно
Языковое оформление ответа	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2	Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи

7.4.2. Оценивание практического задания

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Знание теоретического материала по предложенной проблеме	Теоретический материал усвоен	Теоретический материал усвоен и осмыслен	Теоретический материал усвоен и осмыслен, может быть применен в различных ситуациях по необходимости
Овладение приемами работы	Студент может применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но необходима помощь преподавателя	Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но возможно не более 2 замечаний	Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи
Самостоятельность	Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 3 замечаний	Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 2 замечаний	Задание выполнено полностью самостоятельно

7.4.3. Оценивание зачета

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Полнота ответа, последовательность и логика изложения	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный

Правильность ответа, его соответствие рабочей программе учебной дисциплины	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 3	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 2	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины
Способность студента аргументировать свой ответ и приводить примеры	Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 3 несоответствий	Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 2 несоответствий	Ответ аргументирован, примеры приведены
Осознанность излагаемого материала	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно
Соответствие нормам культуры речи	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2	Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи
Качество ответов на вопросы	Есть замечания к ответам, не более 3	В целом, ответы раскрывают суть вопроса	На все вопросы получены исчерпывающие ответы

7.5. Итоговая рейтинговая оценка текущей и промежуточной аттестации студента по дисциплине

По учебной дисциплине «Налоговое планирование (продвинутый уровень)» используется 4-балльная система оценивания, итог оценивания уровня знаний обучающихся предусматривает зачёт. Зачет выставляется во время последнего практического занятия при условии выполнения не менее 60% учебных поручений, предусмотренных учебным планом и РПД. Наличие невыполненных учебных поручений может быть основанием для дополнительных вопросов по дисциплине в ходе промежуточной аттестации. Во всех остальных случаях зачет сдается обучающимися в даты, назначенные преподавателем в период соответствующий промежуточной аттестации.

Шкала оценивания текущей и промежуточной аттестации студента

Уровни формирования компетенции	Оценка по четырехбалльной шкале
	для зачёта
Высокий	зачтено
Достаточный	
Базовый	
Компетенция не сформирована	не зачтено

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	Большухина, И. С. Налоговое планирование: учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск: УлГТУ, 2020. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0.	учебное пособие	https://e.lanbook.com/book/165015
2.	Налоговое планирование / составитель И. В. Овчинникова. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2015. — 366 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/69489 (дата обращения: 30.09.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.		https://e.lanbook.com/book/69489
3.	Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по напр. 38.03.02 "Менеджмент" (профиль -"Производственный менеджмент". Соответствует ФГОС 3-го поколения / Т. Н. Бабич, И. А. Козьева, Ю. В. Вертакова ; рец.: В. Г. Шуметов, В. А. Плотников. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 336 с.	учебное пособие	15
4.	Костюченко, Т. Н. Прогнозирование и планирование социально-экономического развития : учебное пособие / Т. Н. Костюченко. - Ставрополь : СтГАУ, 2018. - 160 с.	Учебные пособия	https://e.lanbook.com/book/141626

5.	Стеба, Н. Д. Налоговое планирование: учебное пособие / Н. Д. Стеба. — Оренбург: ОГУ, 2018. — 107 с. — ISBN 978-5-7410-2118-7.	учебное пособие	https://e.lanbook.com/book/159802
----	---	-----------------	---

Дополнительная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	Евстигнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М.: Инфра-М, 2016. - 270 с.	монография	10
2.	Афитов Э.А. Планирование на предприятии: учебник для студ. учр-ий высш. образования по спец. "Экономика и организация производства" (соответствует напр. подгот. 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" / Э. А. Афитов ; рец. А. И. Ильин. - М.: Новое Знание; МинскИНФРА-М, 2015. - 344 с.	учебник	10
3.	Бизнес-планирование: учебник. Соответствует ФГОС 3-го поколения / ред.: Т. Г. Попадюк, В. Я. Горфинкель. - М.: Вузовский учебник; М.ИНФРА-М, 2015. - 296 с.	учебник	20
4.	Сафонова Л.А., Левченко Т.М. Экономика предприятия: Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2019 г.	учебное пособие	http://www.iprbbookshop.ru/90605
5.	Янковская В.В. Планирование на предприятии: учебник для студ. вузов, обуч. по напр. 38.03.01 "Экономика" (квалификация (степень) бакалавр). / В. В. Янковская ; рец.: Л. Н. Бабкина, Л. Ф. Никулин, В. Я. Поздняков. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 425 с.	учебник	10

6.	Костюченко, Т. Н. Планирование деятельности фирмы: курс лекций : учебное пособие / Т. Н. Костюченко, Д. В. Сидорова. - Ставрополь : СтГАУ, 2015. - 80 с.	Курсы и конспекты лекций	https://e.lanbook.com/book/82182
7.	Козел, И. В. Планирование деятельности фирмы : учебное пособие / И. В. Козел, Н. В. Воробьева, А. Р. Байчерова. - Ставрополь : СтГАУ, 2015. - 136 с.	Учебные пособия	https://e.lanbook.com/book/82201

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

- 1.Поисковые системы: <http://www.rambler.ru>, <http://yandex.ru>,
- 2.Федеральный образовательный портал www.edu.ru.
- 3.Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru/ru>
- 4.Государственная публичная научно-техническая библиотека России URL: <http://gpntb.ru>.
- 5.Государственное бюджетное учреждение культуры Республики Крым «Крымская республиканская универсальная научная библиотека» <http://franco.crimealib.ru/>
- 6.Педагогическая библиотека <http://www.pedlib.ru/>
- 7.Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (РИНЦ) <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Общие рекомендации по самостоятельной работе магистрантов

Подготовка современного магистранта предполагает, что в стенах университета он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, самосовершенствования. Это определяет важность активизации его самостоятельной работы.

Самостоятельная работа формирует творческую активность магистрантов, представление о своих научных и социальных возможностях, способность вычленять главное, совершенствует приемы обобщенного мышления, предполагает более глубокую проработку ими отдельных тем, определенных программой.

Основными видами и формами самостоятельной работы студентов по данной дисциплине являются: самоподготовка по отдельным вопросам; работа с базовым конспектом; подготовка к устному опросу; подготовка к практическому занятию; подготовка к зачету.

Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной литературы. Основная функция учебников – ориентировать в системе тех знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены по данной дисциплине будущими специалистами. Учебник также служит путеводителем по многочисленным произведениям, ориентируя в именах авторов, специализирующихся на определённых научных направлениях, в названиях их основных трудов. Вторая функция учебника в том, что он очерчивает некий круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на глубокое их раскрытие.

Чтение рекомендованной литературы – это та главная часть системы самостоятельной учебы магистранта, которая обеспечивает подлинное усвоение науки. Читать эту литературу нужно по принципу: «идея, теория, метод в одной, в другой и т.д. книгах».

Во всех случаях рекомендуется рассмотрение теоретических вопросов не менее чем по трем источникам. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого усвоения науки. Именно этот блок, наряду с выполнением практических заданий является ведущим в структуре самостоятельной работы студентов.

Вниманию магистрантов предлагаются список литературы, вопросы к самостоятельному изучению и вопросы к зачету.

Для успешного овладения дисциплиной необходимо выполнять следующие требования:

- 1) выполнять все определенные программой виды работ;
- 2) посещать занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и, зачастую, самостоятельного теоретического овладения пропущенным материалом недостаточно для качественного его усвоения;
- 3) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в отдельную тетрадь и сохранять её до окончания обучения в вузе;
- 4) проявлять активность при подготовке и на занятиях, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому бакалавру;
- 5) в случаях пропуска занятий по каким-либо причинам обязательно отрабатывать пропущенное преподавателю во время индивидуальных

Внеурочная деятельность магистранта по данной дисциплине предполагает:

- самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам;
- выполнение практических заданий;
- выработку умений научной организации труда.

Успешная организация времени по усвоению данной дисциплины во многом зависит от наличия у магистранта умения самоорганизовать себя и своё время для выполнения предложенных домашних заданий. Объём заданий рассчитан максимально на 2-3 часа в неделю. При этом алгоритм подготовки будет следующим:

- 1 этап – поиск в литературе теоретической информации по предложенным преподавателем вопросам;
- 2 этап – осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий;
- 3 этап – составление плана ответа на каждый вопрос;
- 4 этап – поиск примеров по данной проблематике.

Работа с базовым конспектом

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций в различных формах их проведения: проблемные лекции с элементами эвристической беседы, информационные лекции, лекции с опорным конспектированием, лекции-визуализации.

На лекциях преподаватель рассматривает вопросы программы курса, составленной в соответствии с государственным образовательным стандартом. Из-за недостаточного количества аудиторных часов некоторые темы не удастся осветить в полном объеме, поэтому преподаватель, по своему усмотрению, некоторые вопросы выносит на самостоятельную работу студентов, рекомендуя ту или иную литературу.

Кроме этого, для лучшего освоения материала и систематизации знаний по дисциплине, необходимо постоянно разбирать материалы лекций по конспектам и учебным пособиям.

Во время самостоятельной проработки лекционного материала особое внимание следует уделять возникшим вопросам, непонятным терминам, спорным точкам зрения. Все такие моменты следует выделить или выписать отдельно для дальнейшего обсуждения на практическом занятии. В случае необходимости обращаться к преподавателю за консультацией. Полный список литературы по дисциплине приведен в рабочей программе дисциплины.

Подготовка к практическому занятию

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Подготовка к практическому занятию включает следующие элементы самостоятельной деятельности: четкое представление цели и задач его проведения; выделение навыков умственной, аналитической, научной деятельности, которые станут результатом предстоящей работы.

Выработка навыков осуществляется с помощью получения новой информации об изучаемых процессах и с помощью знания о том, в какой степени в данное время студент владеет методами исследовательской деятельности, которыми он станет пользоваться на практическом занятии.

Следовательно, работа на практическом занятии направлена не только на познание студентом конкретных явлений внешнего мира, но и на изменение самого себя.

Второй результат очень важен, поскольку он обеспечивает формирование таких общекультурных компетенций, как способность к самоорганизации и самообразованию, способность использовать методы сбора, обработки и интерпретации комплексной информации для решения организационно-управленческих задач, в том числе находящихся за пределами непосредственной сферы деятельности студента. Процессы и явления, выделяют основные способы доказательства авторами научных работ ценности того, чем они занимаются.

В ходе самого практического занятия студенты сначала представляют найденные ими варианты формулировки актуальности исследования, обсуждают их и обосновывают свое мнение о наилучшем варианте.

Объём заданий рассчитан максимально на 1-2 часа в неделю.

Подготовка к устному опросу

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы вначале каждой практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки устных ответов студентов:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

Подготовка к зачету

Зачет является традиционной формой проверки знаний, умений, компетенций, сформированных у студентов в процессе освоения всего содержания изучаемой дисциплины. Обычный зачет отличается от экзамена только тем, что преподаватель не дифференцирует баллы, которые он выставляет по его итогам.

Самостоятельная подготовка к зачету должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения.

Подготовка включает следующие действия. Прежде всего нужно перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к семинарским и практическим занятиям в течение семестра. Затем надо соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе. Рекомендуются делать краткие записи. Речь идет не о шпаргалке, а о формировании в сознании четкой логической схемы ответа на вопрос. Накануне зачета необходимо повторить ответы, не заглядывая в записи. Время на подготовку к зачету по нормативам университета составляет не менее 4 часов.

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

Информационные технологии применяются в следующих направлениях:

- оформление письменных работ выполняется с использованием текстового редактора;
- демонстрация компьютерных материалов с использованием мультимедийных технологий;
- использование информационно-справочного обеспечения, такого как: правовые справочные системы (Консультант+ и др.), онлайн словари, справочники (Грамота.ру, Интуит.ру, Википедия и др.), научные публикации.

использование специализированных справочных систем (электронных учебников, справочников, коллекций иллюстраций и фотоизображений, фотобанков, профессиональных социальных сетей и др.).

OpenOffice Ссылка: <http://www.openoffice.org/ru/>

Mozilla Firefox Ссылка: <https://www.mozilla.org/ru/firefox/new/>

Libre Office Ссылка: <https://ru.libreoffice.org/>

Do PDF Ссылка: <http://www.dopdf.com/ru/>

7-zip Ссылка: <https://www.7-zip.org/>

Free Commander Ссылка: <https://freecommander.com/ru>

be Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>попо

Gimp (графический редактор) Ссылка: <https://www.gimp.org/>

ImageMagick (графический редактор) Ссылка: <https://imagemagick.org/script/index.php>

VirtualBox Ссылка: <https://www.virtualbox.org/>

Adobe Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>

Операционная система Windows 8.1 Лицензионная версия по договору №471\1 от 11.12.2014 г.

Электронно-библиотечная система Библиокомплектатор

Национальна электронная библиотека - федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека» (ФГБУ «РГБ»)

Редакция Базы данных «ПОЛПРЕД Справочники»

Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»

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

-учебная аудитория с видеопроекционным оборудованием и экраном для демонстрации презентаций в ходе проведения лекционных и практических занятий, а также учебная аудитория с компьютерами с выходом в сеть Интернет (для самостоятельной работы обучающихся).