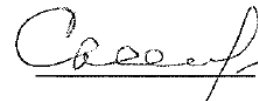


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
финансов и кредита

 Сусоева Е.Ф.

26.04.2022г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.05 Корпоративное налоговое планирование

1. Код и наименование направления подготовки/специальности:

38.04.08 «Финансы и кредит»

2. Профиль подготовки/специализация: Финансовый менеджмент

3. Квалификация выпускника: магистр

4. Форма обучения: заочная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра финансов и кредита

6. Составители программы: Бородина А.С., к.э.н., доц.

7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 21.04.2022 г.

8. Учебный год: 2023-2024

Семестр(ы)/Триместр(ы): 5, 6

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины является формирование у обучающихся знаний, умений и навыков в области корпоративного налогового планирования, необходимых для организации налогового планирования в экономических субъектах, в том числе, имеющих обособленные подразделения.

Задачи учебной дисциплины:

- актуализировать представления обучающихся о действующей налоговой системе, правах и обязанностях налогоплательщиков-организаций, а также взимаемых с организаций налогов, сборов и страховых взносов;
- углубить умения и навыки обучающихся производить налоговые расчеты, по отдельным налогам, взимаемым с организаций;
- ознакомить обучающихся с актуальными информационными ресурсами в области налогообложения организаций и развить них умение использовать данные ресурсы в профессиональной деятельности;
- сформировать у обучающихся знания о корпоративном налоговом планировании и его инструментах, а также налоговых рисках, возникающих в процессе планирования;
- выработать у обучающихся умения и навыки выбора и применения инструментов налогового планирования в организациях.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: блок Б1, часть, формируемая участниками образовательных отношений (вариативная).

Требования к входным знаниям, умениям и навыкам:

обучающийся должен знать:

- теоретические основы налогообложения;
- налоговые методы регулирования экономики;

обучающийся должен иметь навыки:

- поиска и обработки данных в области налогообложения;
- финансового анализа;

обучающийся должен уметь:

- производить расчеты финансовых показателей и интерпретировать их значения;
- прогнозировать последствия для налогоплательщиков-организаций в результате изменений налоговой политики.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-6	Способен организовывать процесс ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения, с целью планирования деятельности бухгалтерской службы;	ПК-6.1	Проводит налоговые расчеты на основе знаний в области налогообложения	Знать: - действующую налоговую систему России; - права и обязанности субъектов налоговых отношений; - элементы отдельных налогов, взимаемых с организаций; - актуальные информационные ресурсы для целей налогообложения. Уметь: - находить и использовать актуальную информацию о налогообложении организаций, с учетом региональных и местных особенностей; - использовать информационные ресурсы для целей налогообложения. Владеть: - навыками налоговых расчетов по отдельным налогам, взимаемым с организаций.

		ПК-6.2	Использует инструменты налогового планирования в организации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сущность, содержание и модели налогового планирования в организации; - инструменты налогового планирования в организации; - налоговые риски, связанные налоговым планированием в организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбирать инструменты налогового планирования в организации, в соответствии с критериями оптимизации; - использовать информационные ресурсы для целей налогового планирования; - анализировать судебную практику по вопросам применения инструментов налогового планирования и применять результаты такого анализа в практической деятельности. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками применения инструментов налогового планирования в организации; - навыком определения налоговой экономии в результате использования инструментов налогового планирования в организации.
--	--	--------	--	---

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 3/108.

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы		Трудоемкость			
		Всего	По семестрам		
			5 триместр	6 триместр	...
Аудиторные занятия		16	8	8	
в том числе:	лекции	8	8	-	
	практические	8	-	8	
	лабораторные	-	-	-	
Самостоятельная работа		83	64	19	
в том числе: курсовая работа (проект)		-	-	-	
Форма промежуточной аттестации (экзамен – 36 час.)		9	-	9	
Итого:		108	72	36	

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
1. Лекции			
1.1	Теоретические основы корпоративного налогового планирования	Действующая налоговая система РФ: содержание, структура, эволюция и направления совершенствования. Права и обязанности субъектов налоговых отношений. Информационные ресурсы для налогоплательщиков. Сущность, содержание и пределы корпоративного налогового планирования. Генезис корпоративного налогового планирования.	ЭУМК «Налоговое планирование»
1.2	Организация и реализация корпоративного налогового планирования	Организационные модели корпоративного налогового планирования. Этапы корпоративного налогового планирования. Налоговые риски организаций, возникающие в процессе налогового планирования. Инструменты налогового планирования и порядок	ЭУМК «Налоговое планирование»

		их применения в организациях. Оптимизация платежей по отдельным налогам.	
2. Практические занятия			
2.1	Теоретические основы корпоративного налогового планирования	Действующая налоговая система РФ: содержание, структура, эволюция и направления совершенствования. Права и обязанности субъектов налоговых отношений. Информационные ресурсы для налогоплательщиков. Сущность, содержание и пределы корпоративного налогового планирования. Генезис корпоративного налогового планирования.	ЭУМК «Налоговое планирование»
2.2	Организация и реализация корпоративного налогового планирования	Организационные модели корпоративного налогового планирования. Этапы корпоративного налогового планирования. Налоговые риски организаций, возникающие в процессе налогового планирования. Инструменты налогового планирования и порядок их применения в организациях. Оптимизация платежей по отдельным налогам.	ЭУМК «Налоговое планирование»

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1.	Теоретические основы корпоративного налогового планирования	2	2	-	20	24
2.	Организация и реализация корпоративного налогового планирования	6	6	-	63	75
	Итого:	8	8	-	83	99

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

Для достижения цели и задач преподавания дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекции, практические занятия.

Дисциплина реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Методические указания для обучающихся при работе на лекциях

Лекционные занятия реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

В ходе подготовки к лекционным занятиям обучающимся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем и предусмотренной настоящей рабочей программой, а также обращаться к публикациям в периодических научных изданиях.

Методические указания для обучающихся при работе на практическом занятии

Практические занятия реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

В ходе подготовки к практическим занятиям обучающимся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем и предусмотренной настоящей рабочей программой, а также обращаться к публикациям в периодических научных изданиях.

Следует подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие.

В связи с тем, что активность обучающегося на практических занятиях является предметом контроля его продвижения в освоении курса, то подготовка к таким занятиям требует ответственного отношения.

Текущий контроль знаний обучающихся, осуществляемый посредством тестирования и решения задач, проводится не менее двух раз за период обучения.

Примеры практических заданий и тестов изложены в учебном пособии:

Налоговый менеджмент: теория и практика : учебное пособие / А.С. Бородина. - Воронеж : Воронежский государственный педагогический университет, 2017. – 115 с.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Налоговый менеджмент: теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.С. Бородина. — Электрон. текстовые дан. — Воронеж : Воронежский государственный педагогический университет, 2017. — Загл. с титула экрана. — Электрон. версия печ. публикации.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1	Налоги и налогообложение : [учебное пособие для студ., обуч. по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / О.В. Качур. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2015. — 426, [1] с. : ил., табл. — (Бакалавриат). — Библиогр.: с. 426-[427].
2	Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И.А. Майбууров [и др.]. — Москва : Юнити-Дана, 2015. — 518 с. — ISBN 978-5-238-01828-7. — <URL: http://biblioclub.lib.vsu.ru/index.php?page=book_red&id=116797&sr=1 >.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Ресурс
1	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». - URL: http://biblioclub.ru
2	Электронный курс «Налоговое планирование». - URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=4273
3	Информационно-справочная система «КонсультантПлюс». -URL: http://www.consultant.ru
4	Федеральная налоговая служба – URL: https://www.nalog.ru
5	Министерство финансов РФ. - URL: www.minfin.ru
6	Палата налоговых консультантов – URL: http://www.nalog-forum.ru

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Электронный курс «Налоговое планирование». - URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=4273
2	<i>Налоговый менеджмент : теория и практика : учеб. пособие. - Воронеж : Воронежский государственный педагогический университет, 2017. – 115 с.</i>
3	Организация самостоятельной работы : учебно-методическое пособие / Л. А. Козуб, Е. Ф. Сысоева ; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2020. – 76 с.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

При реализации дисциплины проводятся обзорные лекции, проблемные и дискуссионные семинарские занятия, выполняется тестирование, решение задач и индивидуальный проект. Все виды работ могут быть реализованы с использованием дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебные материалы, предоставляемые преподавателем; фонд научных статей, авторефератов диссертаций по проблемам государственного регулирования экономики, формируемый на кафедре, отвечающей за дисциплину; библиотечный фонд ЗНБ ФГБОУ ВО «ВГУ»; учебная аудитория для проведения учебных (лекционных, практических) занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

19. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Теоретические основы корпоративного налогового планирования	ПК-6	ПК-6.1 ПК-6.2	Тесты, Индивидуальный проект
2.	Организация и реализация корпоративного налогового планирования	ПК-6	ПК-6.1 ПК-6.2	Тесты, Задачи
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Тесты, Перечень вопросов

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Тестовые задания

- К пределам налогового планирования относятся:
 - законодательные ограничения;
 - административное воздействие;
 - судебные доктрины;
 - все вышеперечисленное верно.
- По источнику осуществления выделяют:
 - тактическое и стратегическое налоговое планирование;
 - внутреннее и внешнее налоговое планирование;
 - государственное, корпоративное и личное налоговое планирование.
- К федеральным налогам, в соответствии с НК РФ, относится:
 - налог на игорный бизнес;
 - земельный налог;
 - налог на добычу полезных ископаемых;
 - торговый сбор;
 - налог на имущество физических лиц.
- Резервы, для целей налогообложения прибыли организация, являются инструментом оптимизации:
 - налоговых потоков по объему;
 - налоговых потоков во времени;
 - налоговых рисков.
- Не является инструментом корпоративного налогового планирования:
 - налоговый календарь;
 - учетная политика;
 - налоговая декларация.
- Уклонение организацией от уплаты налогов (tax evasion) представляет собой:
 - применение незаконных способов и методов сокращения налоговых обязательств;
 - уплату налогов в соответствии с действующим законодательством без применения мер оптимизации;
 - оптимизацию налоговых платежей исключительно законными методами;
 - оптимизацию налоговых платежей на основе методов, которые прямо не запрещены в законе, но и не разрешены.
- Показатель, характеризующий влияние регулярных обязательных платежей налогового характера, взимаемых в пользу государства, на финансовое положение организации, называется:
 - налоговый потенциал;
 - налоговая нагрузка;
 - налоговый портфель;
 - налоговый клин.
- Вероятность наступления материальных и нематериальных потерь для субъекта налоговых правоотношений в результате его действий и (или) бездействий, выраженная в денежном эквиваленте – это:
 - налоговая нагрузка;
 - налоговый риск;
 - налоговый потенциал;
 - кредитный риск.
- Налоговое планирование (tax avoidance, tax planning) представляет собой:

- а) применение незаконных способов и методов сокращения налоговых обязательств;
- б) уплату налогов в соответствии с действующим законодательством без применения мер оптимизации;
- в) оптимизацию налоговых платежей исключительно законными методами;
- г) оптимизация налоговых платежей на основе методов, которые прямо не запрещены в законе, но и не разрешены.

10. Для расчета показателей налоговой нагрузки организации не используется:

- а) выручка от реализации; б) добавленная стоимость; в) рыночная стоимость компании;
- г) среднегодовая стоимость активов; д) объем кредитов и займов; е) расходы.

Описание технологии проведения

Тестовые задания выполняются за отведенное время. Обучающимся запрещено пользоваться литературой или иными источниками информации во время выполнения заданий.

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания):

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 100-90% тестов;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 89-70% тестов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 69-50% тестов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 49-0% тестов.

Описание технологии проведения.

Обучающиеся представляют подготовленный индивидуальный проект по заданным темам, соответствующей предъявляемым требованиям.

В отведенное время обучающиеся готовят письменные ответы на вопросы экзаменационного билета, с последующим их обсуждением.

Темы индивидуальных проектов

1. Абсолютная и относительная налоговая нагрузка на экономику РФ.
2. Поступление налоговых платежей в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности.
3. Анализ задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам в бюджетную систему РФ.
4. Анализ поступлений налоговых платежей в бюджетную систему РФ по субъектам РФ.
5. Анализ поступлений налоговых платежей в бюджетную систему РФ, взимаемых на территории Воронежской области.
6. Анализ динамики и структуры начислений по налогу на добавленную стоимость.
7. Анализ динамики и структуры начислений по налогу на прибыль организаций.
8. Анализ налоговой базы и структуры начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
9. Анализ динамики и структуры начислений по транспортному налогу, взимаемому с организаций.
10. Анализ динамики и структуры начислений по налогу на имущество организаций.
11. Инструменты корпоративного налогового планирования с высоким уровнем налоговых рисков
12. Налоговые льготы как инструмент корпоративного налогового планирования: виды и практика применения
13. Специальные налоговые режимы: виды и практика применения

14. Амортизационная политика как инструмент корпоративного налогового планирования
15. Налоговая экономия: сущность, причины возникновения и подходы к расчету.
16. Анализ судебной практики как метод прогнозирования налоговых рисков корпоративного налогового планирования.
17. Налоговые риски, возникающие в процессе корпоративного налогового планирования.
18. Регионы льготного налогообложения в РФ.

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания):

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если содержание индивидуального проекта соответствует заявленной теме, информация актуальна и значима, при написании использовался широкий круг источников, изложение текста аргументировано и логично, обучающийся владеет специальным терминологическим научным аппаратом, тема раскрыта полностью, в работе приводится анализ статистических и/или аналитических данных, представленный материал структурирован и содержит иллюстрации, содержит авторские представления о предмете исследования;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если содержание индивидуального проекта соответствует теме, информация актуальна и значима, при написании использовался ограниченный круг источников, изложение аргументировано и логично, обучающийся использует общенаучные термины, но допускает неточности в их трактовке, тема раскрыта не достаточно полно, сопровождается иллюстративным материалом, в работе приводится анализ аналитических данных, при этом обучающийся не проводит самостоятельных расчетов, авторское представление о предмете исследования четко не отражено;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если содержание индивидуального проекта преимущественно соответствует теме, информация актуальна и значима, при написании использовался узкий круг источников, обучающийся фрагментарно объясняет содержание объекта и предмета исследования, в работе не приводится анализ аналитических данных и/или статистических данных и не содержится иллюстративный материал, автор допускает несущественные ошибки в работе и не излагает собственного представления о предмете исследования;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если содержание индивидуального проекта не соответствует теме или последняя не раскрыта, работы выполнена на основе использован единственного источника без ссылки на него, работа содержит грубые ошибки, в ней отсутствует иллюстративный материал, не содержит авторского представления о предмете исследования.

Задачи

Задание 1. Вновь создаваемая организация планирует оказывать услуги сервисного ремонта пекарного оборудования. В соответствии с бизнес-планом около 25% клиентов – фермерские хозяйства, являющиеся плательщиками ЕСХН и около 75% - хлебозаводы, находящихся на общем режиме налогообложения. Предполагаемая среднемесячная выручка составит 500 тыс. руб.

Выберите оптимальный режим налогообложения для вновь создаваемой организации. Ответ обоснуйте расчетами. Определите налоговую экономию.

Задание 2. ООО «Эврика» имеет высокую рентабельность продаж и планирует в будущем налоговом периоде приобретение новых объектов основных средств. Организация планирует приобрести:

- упаковочный станок стоимостью 150 тыс. руб. (без НДС) и сроком полезного использования 60 мес.;

- сервер стоимостью 60 тыс. руб. (без НДС) и сроком полезного использования 36 месяцев;

- буровую машину стоимостью 760 тыс. руб. (без НДС) и сроком полезного использования 125 месяцев.

Известно, что буровую машину будут использовать в условиях агрессивной среды. Планируется, что частичное обновление основных средств будет проводиться каждые пять лет.

Проведите оптимизацию амортизационной политики для целей налогообложения прибыли организации. Определите налоговую экономию.

Задание 3. ООО «Березка» производит офисную мебель. Находиться на общем режиме налогообложения. На производство 1 ед. продукции требуется 1 ед. ресурса (материала). Выручка от реализации товаров собственного производства составила 350 тыс. руб. в месяц за 100 ед. продукции, в том числе НДС.

ООО «Березка» может приобретать материалы у следующих поставщиков.

ООО «Липа» не является плательщиком НДС. Стоимость необходимых материалов для производства 100 ед. продукции составляет 110 тыс. руб. ООО «Липа» предоставляет скидку в размере 5%, если объем реализации более 50 ед.

ООО «Бамбук»: является плательщиком НДС. Стоимость необходимых материалов для производства 100 ед. продукции составляет 120 тыс. руб., в том числе НДС. Скидки не предусмотрены.

Проанализируйте имеющиеся данные и дайте свои рекомендации по выбору поставщика материалов. Ответ обоснуйте расчетами. Определите налоговую экономию.

Описание технологии проведения

Обучающиеся, используя все доступные информационные ресурсы (лекционные материалы, учебную литературу, нормативно-правовые акты и др.), выполняют последовательно необходимые действия и расчеты, для обоснования ответа на вопрос задачи.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены правильно, в их обосновании обучающийся демонстрирует прочные знания и причинно-следственные связи. Допускает ошибки, не влияющие на результат решения задачи.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены, в их обосновании обучающийся демонстрирует знания и причинно-следственные связи. Допускает ошибки в отдельных действиях и расчетах, которые существенно не влияют на результат решения задачи.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены, но в них допущены ошибки, которые могут существенно влиять на результат решения задачи. При этом обучающийся демонстрирует достаточные знания и причинно-следственные связи в обосновании решения задачи.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены не полностью и/или в них допущены ошибки, которые существенно влияют на результат решения задачи. При этом обучающийся не демонстрирует достаточные знания и причинно-следственные связи в обосновании решения задачи.

20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств: тесты и собеседование по экзаменационным билетам.

20.2.1. Тестовые задания

Перечень заданий для проверки сформированности компетенции ПК-6.1:

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Что из ниже перечисленного, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, относится к специальным налоговым режимам?

- **Единый сельскохозяйственный налог;**
- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добавленную стоимость;
- страховые взносы.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов в течение...

- одного года;
- трех лет;
- **пяти лет;**
- десяти лет.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках налоговые органы:

- **имеют право, без судебного решения;**
- имеют право, на основании судебного решения;
- имеют право, на сумму не более 1 млн. руб.;
- не имеют права.

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

В налоговой системе Российской Федерации не существует следующего налога:

- водный налог;
- налог на игорный бизнес;
- **налог на роскошь;**
- акцизы.

ЗАДАНИЕ 5. Выберите правильный вариант ответа:

Что не является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- **производство и отражение на соответствующем счете бухгалтерского учета «Готовая продукция» товаров собственного производства.**

ЗАДАНИЕ 6. Выберите правильный вариант ответа:

В соответствии с действующим законодательством, основная налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц, в отношении доходов, полученных в виде заработной платы и не превышающих 5 млн. руб. в год, составляет:

- **13%;**
- 15%
- 20%;
- 35%;
- 0%.

ЗАДАНИЕ 7. Выберите правильный вариант ответа:

К региональным налогам, в соответствии с действующим налоговым законодательством, относятся:

- **транспортный налог;**
- земельный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- налог на прибыль организаций.

ЗАДАНИЕ 8. Выберите правильный вариант ответа:

Укажите адрес в сети Интернет информационного ресурса со сведениями об организациях, в отношении которых налоговыми органами через каналы телекоммуникационной связи передана информация о наличии несформированного источника для применения вычета по НДС:

- <http://www.consultant.ru>;
- <https://www.nalog.gov.ru>;
- <https://minfin.gov.ru>;

- <https://информресурс.rado.рус>.

2) открытые задания (ситуационные задачи, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1.

Информационный ресурс, который размещен на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ, содержащий информацию о налогоплательщике, его имуществе и иных объектах налогообложения и позволяющий налогоплательщику выполнять действия, предусмотренные налоговым законодательством, называется _____ налогоплательщика.

Укажите пропущенное словосочетание, состоящее из прилагательного и существительного в единственном числе, именительном падеже.

Ответ: личный кабинет

ЗАДАНИЕ 2. Какая сумма налога на добавленную стоимость, по ставке 20%, включена в цену товара, если на ценнике в магазине указано: «Цена товара: 2400 руб. 00 коп., в том числе НДС»?
Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 400

Решение:

$$\text{НДС} = 2400 \times 20\% / 120\% = 400$$

ЗАДАНИЕ 3. Организация, зарегистрированная в г. Воронеже, владеет в течение года на праве собственности:

- легковым автомобилем Hyundai Solaris, с мощностью двигателя 100 л.с.;

- грузовым автомобилем КАМАЗ, с мощностью двигателя 400 л.с.

Определите сумму транспортного налога, если в соответствии с региональным законодательством, ставка налога, для легкового автомобиля, составляет 20 рублей за одну лошадиную силу, а для грузового – 85 рублей за одну лошадиную силу.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 36000

Решение:

$$\text{Сумма транспортного налога в отношении легкового автомобиля} = 100 \times 20 = 2000$$

$$\text{Сумма транспортного налога в отношении грузового автомобиля} = 400 \times 85 = 34000$$

$$\text{Итого транспортного налога} = 2000 + 34000 = 36\,000 \text{ руб.}$$

ЗАДАНИЕ 4. Сумма доходов российской организации, подлежащих налогообложению, в налоговом периоде составила 22670000 рублей, а сумма расходов организации, учитываемых для целей налогообложения, в этом же налоговом периоде составила 12670000 рублей. Определите, в соответствии с действующим законодательством, сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 2000000

Решение:

$$\text{Налоговая база} = 22\,670\,000 - 12\,670\,000 = 10\,000\,000 \text{ р}$$

$$\text{Сумма налога на прибыль} = 10\,000\,000 \times 0,2 = 2\,000\,000 \text{ р}$$

ЗАДАНИЕ 5. Определите сумму земельного налога в отношении земельного участка, принадлежащего организации в течение всего налогового периода и расположенного на территории г. Воронеж, если известно следующее: ставка налога составляет 1,5%; кадастровая стоимость 56 000 000 рублей; площадь 2500 м.кв.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 840000

Решение:

Сумма земельного налога = 56 000 000 * 0,015 = 840 000 рублей

ЗАДАНИЕ 6. Организация-работодатель, как налоговый агент, при выплате заработной платы в размере 58 000 рублей (до удержания налога), должна удержать и перечислить в бюджет сумму налога на доходы физических лиц в размере _____ рублей, при условии, что работник не имеет права на налоговые вычеты.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 7540

Решение:

Сумма НДФЛ = 58 000*0,13=7540

ЗАДАНИЕ 7. Организация произвела и реализовала подакцизный товар, облагаемый по основной ставке НДС. Известно, что цена без учета косвенных налогов составляет 900 рублей за единицу товара, сумма акциза составляет 100 рублей на единицу товара. Определите сумму НДС, подлежащую включению в цену товара, при его реализации.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 200

Решение:

Сумма НДС = 20%*(900+100)=0,2*1000=200

ЗАДАНИЕ 8. Информационный ресурс, который размещен на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ и позволяет по заданным параметрам рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, называется _____.

Укажите пропущенное словосочетание, состоящее из прилагательного и существительного в единственном числе, именительном падеже.

Ответ: **налоговый калькулятор**

Перечень заданий для проверки сформированности компетенции ПК-6.2:

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Модель поведения организации-плательщика налогов, сборов и страховых взносов, при которой организация осуществляет оптимизацию своих налоговых платежей исключительно законными методами, называется:

- **налоговое планирование (tax avoidance, tax planning);**
- стандартный метод (стандартное поведение);
- агрессивное налоговое планирование (aggressive tax planning) ;
- уклонение от уплаты налогов (tax evasion).

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Совокупность показателей (или отдельный показатель), характеризующих влияние налоговых платежей, взимаемых в пользу государства, на финансовое положение предприятия, называется:

- **налоговая нагрузка;**
- долговая нагрузка;

- налоговый риск;
- налоговая ставка.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере, называются:

- **налоговые льготы;**
- недоимка;
- переплата налогов и сборов;
- налоговые риски.

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

К снижению не только налоговой, но и административной нагрузки, для организации приведет:

- **переход с общей системы налогообложения на специальный налоговый режим;**
- применение 0% ставки по налогу на прибыль организаций;
- применение 0% ставки по НДС, в связи с экспортной деятельностью;
- применение ставки 10% по НДС, вместо 20%.

ЗАДАНИЕ 5. Выберите правильный вариант ответа:

Документально закрепленный план исполнения обязательств организации как налогоплательщика, плательщика сборов и страховых взносов в заданной перспективе, называется:

- **налоговый бюджет;**
- налоговая декларация;
- учетная политика;
- требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов.

ЗАДАНИЕ 6. Выберите правильный вариант ответа:

Выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых налоговым законодательством способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, называется:

- **учетная политика для целей налогообложения;**
- налоговая стратегия организации;
- налоговый бюджет;
- налоговая декларация.

ЗАДАНИЕ 7. Выберите правильный вариант ответа:

Вероятность наступления материальных и нематериальных потерь для субъекта налоговых правоотношений в результате его действий и (или) бездействий, выраженная в денежном эквиваленте, называется:

- **налоговый риск;**
- предпринимательский риск;
- налоговое правонарушение;
- пеня.

2) открытые задания (ситуационные задачи, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1. Одна из судебных доктрин, ограничивающих корпоративное налоговое планирование, называется «Приоритет содержания сделки ... ». Укажите пропущенное словосочетание.

Ответ: над ее формой

ЗАДАНИЕ 2.

Показатель, который определяется как разница суммы налога, исчисленной без применения инструментов оптимизации, и суммы налога, исчисленной с применением инструментов оптимизации, называется

Ответ укажите в виде словосочетания из прилагательного и существительного, в именительном падеже.

Ответ: налоговая экономия

ЗАДАНИЕ 3. Организация реализует единицу товара за 1000 рублей (цена без НДС). Известно, что организация применяет основную ставку налога на добавленную стоимость, но может применять пониженную ставку, так как товар относится к категории детских товаров. Определите налоговую экономию по НДС от применения пониженной налоговой ставки.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 100

Решение:

Сумма НДС по основной ставке = $20\% \cdot 1000 = 200$

Сумма НДС по пониженной ставке = $10\% \cdot 1000 = 100$

Налоговая экономия = $200 - 100 = 100$

ЗАДАНИЕ 4.

Определите налоговую экономию по налогу на прибыль организаций в текущем налоговом периоде от применения нелинейного метода начисления амортизации, если известно:

- организация применяет ставку налога на прибыль 20%;
- сумма амортизации по линейному методу начисления составляет 20000 рублей;
- сумма амортизации по нелинейному методу начисления составляет 100000 рублей.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 16000

Решение:

Налоговая экономия = $20\% \cdot (100000 - 20000) = 16000$

ЗАДАНИЕ 5. С целью оптимизации налогообложения прибыли, организации, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность на основании соответствующей лицензии, вправе применять ставку налога на прибыль организаций в размере ... процентов.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 0

ЗАДАНИЕ 6.

Организации, плательщики налога на добавленную стоимость, должны предоставлять налоговую декларацию не позднее ... числа, месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Укажите пропущенное число.

Ответ: 25

ЗАДАНИЕ 7. Проанализируйте факты финансово-хозяйственной деятельности организации и укажите тот, который является риском, проведения в отношении данной организации выездной налоговой проверки. Факты финансово-хозяйственной деятельности организации:

1. Рентабельность продаж текущего периода выросла на 0,5%, по сравнению с предыдущим периодом;
2. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за текущий налоговый период выросла, по сравнению с предыдущим налоговым периодом, на 70 тыс. руб.;
3. Налоговая нагрузка организации составляет 3,2%, при этом среднеотраслевая налоговая нагрузка (по отрасли, к которой относится организация) составляет 7,5%;
4. В текущем периоде было уволено три сотрудника и принято на работу 2 сотрудника.

Ответ укажите в виде целого числа, то есть порядкового номера факта.

Ответ: 3

Описание технологии проведения

Тестовые задания выполняются за отведенное время. Обучающимся запрещено пользоваться литературой или иными источниками информации во время выполнения заданий.

Критерии и шкалы оценивания:

Для оценивания выполнения заданий используется балльная шкала:

1) средний уровень сложности (в формулировке задания перечислены все варианты ответа):

- 1 балл – указан верный ответ;
- 0 баллов – указан неверный ответ, в том числе частично.

2) повышенный уровень сложности (в формулировке задания отсутствуют варианты ответа (например, задания с коротким числовым или вычисляемым ответом)):

- 2 балла – указан верный ответ;
- 0 баллов – указан неверный ответ, в том числе частично.

20.2.2. Перечень вопросов к экзамену

1. Характеристика действующей налоговой системы РФ, перспективы ее развития и роль налоговых платежей в формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Информационные ресурсы и технологии в налогообложении.
3. Сущность и классификация налогового планирования.
4. Содержание и методы налогового планирования на макроуровне.
5. Корпоративное налоговое планирование: сущность, цель, задачи, объект и место в системе управления финансами организаций.
6. Принципы корпоративного налогового планирования и критерии оптимизации налоговых платежей.
7. Пределы корпоративного налогового планирования.
8. Основные инструменты корпоративного налогового планирования.
9. Организация корпоративного налогового планирования.
10. Этапы налогового планирования.
11. Особенности корпоративного налогового планирования на стадии создания, функционирования и ликвидации организации.
12. Налоговые льготы как инструмент корпоративного налогового планирования.
13. Специальные налоговые режимы как инструмент корпоративного налогового планирования.
14. Регионы льготного налогообложения на территории РФ: особые экономические зоны, инновационные центры и технопарки.
15. Понятие международного налогового планирования. Офшоры. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
16. Роль учетной и договорной политики в оптимизации налоговых платежей.
17. Место налогового бюджета в системе бюджетирования организации и процедура его формирования.
18. Налоговый анализ как инструмент корпоративного налогового менеджмента.
19. Сущность и структура налоговой нагрузки организации и факторы, влияющие на нее.
20. Показатели налоговой нагрузки на организацию и методика их расчета.
21. Налог на прибыль организаций, порядок его исчисления и уплаты, способы оптимизации.
22. Амортизационная политика как инструмент оптимизации платежей по налогу на прибыль организаций.
23. НДС, порядок его исчисления и уплаты, способы оптимизации.

24. Виды имущественных налогов, уплачиваемых организациями, и способы их оптимизации.
25. Сущность налоговых рисков организации, виды налоговых рисков, возникающих в процессе корпоративного налогового планирования.
26. Управление налоговыми рисками организаций, возникающими в процессе корпоративного налогового планирования.

Описание технологии проведения

В начале экзамена обучающиеся случайным образом выбирают КИМ. На подготовку предоставляется 90 минут, по истечению которых происходит опрос. Преподаватель может задать уточняющие и дополнительные вопросы в ходе опроса.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Для оценивания результатов обучения на экзамене используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом;
- 2) умение связывать теорию с практикой;
- 3) умение иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся в полной мере владеет понятийным аппаратом в области корпоративного налогового планирования, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, умеет связывать теорию с практикой. Обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы.	Повышенный уровень	Отлично
Обучающийся в целом владеет понятийным аппаратом в области корпоративного налогового планирования, способен иллюстрировать ответ примерами и фактами. Демонстрирует слабо умение связать теорию с практикой. Допускает неточности при ответе на дополнительные вопросы.	Базовый уровень	Хорошо
Обучающийся демонстрирует частичные знания понятийного аппарата в области корпоративного налогового планирования; не всегда способен иллюстрировать ответ примерами и фактами. Демонстрирует слабое умение связать теорию с практикой. Допускает неточности при ответе на дополнительные вопросы.	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Обучающийся демонстрирует фрагментарные знания понятийного аппарата в области корпоративного налогового планирования; не способен иллюстрировать ответ примерами и фактами. Не демонстрирует умение связать теорию с практикой. Допускает ошибки при ответе на дополнительные вопросы.	–	Неудовлетворительно

Задания разделов 20.2.1 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины.