Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
УСИЛЕННОЙ КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01c0da760080abc1bd444508baa22ae73f
Действителен: с 16.03.2020 по 16.03.2021
Владелец: АНОВО "МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ" в лице ректора Маноциса Альгирдаса Юозо
Дата: 19.02.2021

Кафедра экономики и финансов

Рабочая программа дисциплины

Налоговое планирование и прогнозирование

Направление подготовки	Экономика
Код	38.03.01
Направленность (профиль)	Финансы и кредит
Квалификация выпускника	бакалавр

Москва
2020

1. ***Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы***

Компетенция	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК – 17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	**Знать:** - принципы отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности; - организацию финансового (налогового) контроля. **Уметь:** - составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации. **Владеть:** - навыками анализа и контроля за исполнением налоговых обязательств перед бюджетом; - приемами чтения и анализа форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций.
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	**Знать:** -основные категории, принципы, и законы налоговых отношений; - методы и особенности налогового планирования и прогнозирования; - систему налогового администрирования; - содержание и структуру налоговых поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы. **Уметь:** - применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации налоговых отношений в профессиональной деятельности; - рассчитать суммы налоговых платежей и выбрать оптимальный вариант; - использовать основы знаний налогового менеджмента для принятия управленческих решений. **Владеть:** - навыками применения методологии планирования и прогнозирования налоговых платежей; - приемами использования основных информационно-правовых баз по налогам и налогообложению; - прикладными навыками анализа и интерпретации финансовой, налоговой информации для составления планов и прогнозов развития организации.
ПК-20 – способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской	**Знать:** -основные категории, принципы, методы и законы налоговых отношений; - направления и особенности администрирования налоговых отношений; - содержание и структуру налоговых поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы. **Уметь:**

Федерации	- применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации бюджетных и налоговых отношений в профессиональной деятельности; - использовать основы знаний организации бюджетных отношений для принятия управленческих решений. **Владеть:** -навыками применения методологии планирования бюджетных доходов; -прикладными навыками анализа и интерпретации финансовой информации для составления бюджетных планов и прогнозов социально-экономического развития соответствующей территории.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана ОПОП. Дисциплина находится во взаимосвязи с другими дисциплинами, такими как: «Налоги и налоговая система», «Бюджетная система Российской Федерации», «Аудит», «Комплексный экономический анализ», «Финансовый менеджмент», «Бухгалтерский учет», «Эконометрика», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Инвестиционный анализ» и др..

Изучение дисциплины позволит обучающимся реализовывать профессиональные компетенции в профессиональной деятельности.

В частности, выпускник, освоивший программу бакалавриата, в соответствии с учетной, расчетно-финансовой видами деятельности, должен быть готов решать следующие профессиональные задачи:

учетная деятельность:

– документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации;

– ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;

– проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

– составление и использование бухгалтерской отчетности;

– осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

расчетно-финансовая деятельность:

– участие в осуществлении финансово-экономического планирования в секторе государственного и муниципального управления и организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

– составление финансовых расчетов и осуществление финансовых операций;

– осуществление профессионального применения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих финансовую деятельность;

– участие в организации и осуществлении финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления.

3. Объем дисциплины

Виды учебной работы	***Формы обучения***		
	Очная	***Очно-заочная***	***Заочная***

Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	4/144	4/144	4/144
Контактная работа :			
Занятия лекционного типа	20	8	4
Занятия семинарского типа	20	12	4
Промежуточная аттестация: Зачет / **зачет с оценкой** / экзамен /	0,15	0,15	4
Самостоятельная работа (СРС)	103,85	123,85	132

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам / разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

4.1.1. Очная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самостоятельная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	*Иные учебные занятия*	*Практические занятия*	*Семинары*	*Лабораторные раб.*	*Иные занятия*	
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	2		2				10
2.	Теоретические основы налогового планирования	2		2				10
3.	Корпоративное налоговое планирование.	2		2				10
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	2		2				12
5.	Инструменты налогового планирования.	2		2				12
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	2		2				12
7.	Оптимизация налоговых платежей.	2		2				12
8.	Теоретические основы прогнозирования и	3		3				12

	планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.							
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	3		3				13,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Итого	144						

4.1.2. Очно-заочная форма обучения.

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самостоятельная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	*Иные учебные занятия*	*Практические занятия*	*Семинары*	*Лабораторные раб.*	*Иные занятия*	
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	1		1				12
2.	Теоретические основы налогового планирования	1		1				12
3.	Корпоративное налоговое планирование.	1		2				16
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	1		2				12
5.	Инструменты налогового планирования.	1		2				14
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	1		1				14
	Оптимизация	1		1				14

7.	налоговых платежей.							
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	1		1				14
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	-		1				15,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Итого	144						

4.1.3. Заочная форма обучения.

№ п/п	**Раздел/тема**	**Виды учебной работы (в часах)**						
		Контактная работа						**Самостоятельная работа**
		Занятия лекционного типа		**Занятия семинарского типа**				
		Лекции	*Иные учебные занятия*	*Практические занятия*	*Семинары*	*Лабораторные раб.*	*Иные занятия*	
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	1		-				16
2.	Теоретические основы налогового планирования	-		1				14
3.	Корпоративное налоговое планирование.	1		-				16
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	-		1				16
5.	Инструменты налогового планирования.	1		-				14

6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	1		-				14
7.	Оптимизация налоговых платежей.	-		1				14
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	-		1				14
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	-						14
	Промежуточная аттестация	4						
	Итого	144						

4.2. Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

4.2.1. Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	Понятие налогового менеджмента и его соотношение с понятиями управление налогами и налоговым планированием. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления предприятием. Цели налогового менеджмента. Задачи налогового менеджмента.
2.	Теоретические основы налогового планирования	Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Периодизация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация.
3.	Корпоративное налоговое	Формирование налогового поля предприятия. Налоговый бюджет. Создание налоговых групп.

	планирование.	Организация документооборота налогового планирования Использование матрицы принятия решений Специальные методы налогового планирования. Формализованные методы налогового планирования.
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента.
5.	Инструменты налогового планирования.	Понятие инструментов налогового менеджмента. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации. Дифференциация налоговых инструментов. Выбор организационно-правовой формы. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации. Договорная политика организации
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
7.	Оптимизация налоговых платежей.	Понятие и способы оптимизации и минимизации налоговых платежей. Налоговые льготы в системе налогового планирования. Условия изменения срока уплаты налога и сбора, пени. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, а также пени
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	Сущность и значение прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетов различного уровня. Методы прогнозирования и планирования налоговых поступлений. Модели прогноза показателей налогообложения, их классификация. Место динамических моделей в общей системе моделирования налоговой сферы. Основные принципы и функции прогнозирования характеристик налоговой системы.
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	Анализ структуры и динамики поступления налогов и сборов в бюджет. Анализ существующей системы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджет. Анализ структуры поступлений налоговых платежей. Методы оценки общей тенденции в изменении

		налоговых поступлений. Параметрические и непараметрические методы оценки наличия тенденции в изменении показателей налогообложения. Прогноз отдельных видов налогов в соответствии с бюджетными классификациями.

4.2.2. Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	*Содержание практического занятия*
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	1. Элементы налогового менеджмента, их характеристика Информационная база налогового менеджмента и ее характеристика.
2.	Теоретические основы налогового планирования	1. Мероприятия и инструменты налогового планирования. 2. Налоговое планирование до регистрации предприятия. 3. Текущее налоговое планирование. 4. Ограничения налогового планирования. Пределы налогового планирования. 5. Законодательные ограничения. 6. Меры административного воздействия.
3.	Корпоративное налоговое планирование.	1. Метод замены отношений. 2. Метод разделения отношений. 3. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. 4. Балансовый метод. 5. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей. Метод дисконтирования. 6. Метод экономико-математического моделирования плановых решений.
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	1. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. 2. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
5.	Инструменты налогового планирования.	1. Содержание учетной политики и ее основных элементов. 2. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. 3. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. 4. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.

6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	1. Содержание показателя налогового бремени 2. Методика, предложенная Министерством финансов РФ. 3. Методика М.Н. Крейниной. 4. Методика Е.А. Кировой. 5. Методика М.И. Литвина. 6. Система показателей результативности налогового планирования
7.	Оптимизация налоговых платежей.	1. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. 2. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. 3. Налог на доходы физических лиц, способы оптимизации 4. Налог на имущество организаций и его оптимизация. 5. Планирование прочих налогов. 6. Планирование режимов налогообложения.
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	1. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов 2. Временные ряды показателей налогообложения. 3. Компонентный анализ динамики. 4. Время как фактор в анализе формирования налогооблагаемой базы и уплаты налогов в бюджеты разных уровней. 5. Классификация методов и моделей прогнозирования абсолютных и относительных показателей статистики налогов и налогообложения. Надежность и точность прогнозов.
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	1. Оценка характера тенденции в изменении суммы налоговых поступлений доходной части бюджетов разных уровней. 2. Методика изучения видов тенденции в изменении налоговых поступлений по отдельным секторам экономики. 3. Параметрические и непараметрические методы оценки видов тенденции. 4. Модели динамики относительных показателей системы налогов и налогообложения РФ. 5. Метод аналитического выравнивания. 6. Методика выбора формы трендовой модели. 7. Использование автоматизированных информационных систем управления бюджетным процессом при планировании налоговых доходов.

4.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	Понятие налогового менеджмента и его соотношение с понятиями управление налогами и налоговым планированием. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления предприятием. Цели налогового менеджмента. Задачи налогового менеджмента.
2.	Теоретические основы налогового планирования	Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Периодизация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация.
3.	Корпоративное налоговое планирование.	Формирование налогового поля предприятия. Налоговый бюджет. Создание налоговых групп. Организация документооборота налогового планирования Использование матрицы принятия решений Специальные методы налогового планирования. Формализованные методы налогового планирования.
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента.
5.	Инструменты налогового планирования.	Понятие инструментов налогового менеджмента. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации. Дифференциация налоговых инструментов. Выбор организационно-правовой формы. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации. Договорная политика организации
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
7.	Оптимизация налоговых платежей.	Понятие и способы оптимизации и минимизации налоговых платежей. Налоговые льготы в системе налогового планирования. Условия изменения срока

		уплаты налога и сбора, пени. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, а также пени
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	Сущность и значение прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетов различного уровня. Методы прогнозирования и планирования налоговых поступлений. Модели прогноза показателей налогообложения, их классификация. Место динамических моделей в общей системе моделирования налоговой сферы. Основные принципы и функции прогнозирования характеристик налоговой системы.
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	Анализ структуры и динамики поступления налогов и сборов в бюджет. Анализ существующей системы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджет. Анализ структуры поступлений налоговых платежей. Методы оценки общей тенденции в изменении налоговых поступлений. Параметрические и непараметрические методы оценки наличия тенденции в изменении показателей налогообложения. Прогноз отдельных видов налогов в соответствии с бюджетными классификациями.

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

Предусмотрены следующие виды контроля качества освоения конкретной дисциплины:
- текущий контроль успеваемости
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен в **ПРИЛОЖЕНИИ** к РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины в процессе обучения.

5.1 Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Код контроли-руемой компетен-ции	Наименование оценочного средства
	Планирование и	ПК-18	Опрос, письменный опрос, информационный

1.	прогнозирование как элемент налогового менеджмента	ПК-20	проект
2.	Теоретические основы налогового планирования	ПК-18 ПК-20	Опрос, информационный проект, проблемно-аналитические задания (кейс-метод)
3.	Корпоративное налоговое планирование.	ПК-17 ПК-18 ПК-20	Опрос, информационный проект, тестирование
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	ПК-17 ПК-18 ПК-20	Опрос, проблемно-аналитические задания
5.	Инструменты налогового планирования	ПК-17 ПК-18 ПК-20	Опрос, проблемно-аналитические задания
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	ПК-17 ПК-18 ПК-20	Опрос, информационный проект, письменный опрос
7.	Оптимизация налоговых платежей.	ПК-17 ПК-18 ПК-20	Опрос, проблемно-аналитические задания (кейс-метод)
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему	ПК-17 ПК-18 ПК-20	Опрос, проблемно-аналитические задания, дискуссионные процедуры, деловая игра
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений	ПК-17 ПК-18 ПК-20	Опрос, информационный проект, тестирование

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля

Типовые вопросы

1. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента
2. Цели и задачи налогового планирования и прогнозирования
3. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования
4. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей
5. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.

6. Классификация и виды корпоративного налогового планирования
7. Принципы корпоративного налогового планирования
8. Этапы корпоративного налогового планирования
9. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования
10. Методы корпоративного налогового планирования
11. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов
12. Оптимизация налогов сельскохозяйственными производителями.
13. Содержание учетной политики и ее основных элементов
14. Разработка приказа об учетной политике организации
15. Понятие и функции налогового учета
16. Налоговые регистры и иная налоговая документация
17. Минимизация налоговых платежей через договор
18. Специальные методы корпоративного налогового планирования

Типовые проблемно-аналитические задания

1. *Проблемно-аналитическое задание:*
Тема «Определение суммы налога на доходы физических лиц»,
Пояснение 1

Виды налоговых вычетов в 2019 году
Налоговые льготы для физических лиц регулируются Налоговым кодексом Российской Федерации и делятся на три большие группы:

1. Стандартные (статья 218 НК).
2. Социальные (статья 219 НК).
3. Имущественные (статья 220 НК).
4. **Таблица 1. Стандартные налоговые вычеты на детей**

№	Категории налогоплательщиков	Вычет на первого ребенка, рублей (до 18 лет или до 24 лет, если учится очно)	Вычет на второго ребенка, рублей (до 18 лет или до 24 лет, если учится очно)	Вычет на третьего и последующих детей, рублей (до 18 лет или до 24 лет, если учится очно)	Вычет на ребенка-инвалида до 18 лет, рублей	Вычет на ребенка-инвалида 1 и 2 группы, учащегося очного отделения до 24 лет, рублей
1	Родители, усыновители	1 400	1 400	3 000	12 000	12 000
2	Опекуны, попечители, приемные родители	1 400	1 400	3 000	6 000	6 000
3	Единственный родитель (усыновитель)	2 800	2 800	6 000	24 000	24 000
4	Единственный опекун, попечитель,	2 800	2 800	6 000	12 000	12 000

	приемный родитель					

Социальные вычеты по налогу на доходы физических лиц в 2019 году

Эту группу вычетов также можно разделить на подгруппы:

- обучение;
- лечение;
- взносы в негосударственный пенсионный фонд;
- перечисление дополнительных взносов в накопительную часть пенсионного обеспечения;
- перечисление пожертвований;
- оплата независимой оценки своей квалификации.
- **Таблица 2. Социальные налоговые вычеты для физических лиц в 2019 году**

Кто имеет право на вычет	На обучение	На медицинское обслуживание простое	На медицинское обслуживание дорогостоящее
Лично налогоплательщик	Не более 120 000 рублей в год	Не более 120 000 рублей в год	В полной сумме затрат на лечение
Дети налогоплательщика (до 24 лет)	Не более 50 000 рублей в год на каждого ребенка	Не более 120 000 рублей в год - до 18 лет	В полной сумме затрат на лечение - до 18 лет
Братья и сестры налогоплательщика до 24 лет	Не более 50 000 рублей в год на каждого ребенка	Не более 120 000 рублей в год - до 18 лет	В полной сумме затрат на лечение - до 18 лет
Опекаемые налогоплательщика до 24 лет	Не более 50 000 рублей в год на каждого ребенка	Не более 120 000 рублей в год - до 18 лет	В полной сумме затрат на лечение - до 18 лет
Супруг налогоплательщика	X	Не более 120 000 рублей в год	В полной сумме затрат на лечение
Родители налогоплательщика	X	Не более 120 000 рублей в год	В полной сумме затрат на лечение

Имущественные налоговые вычеты в 2019 году

Еще один вид налоговой льготы, пользующийся популярностью у населения, - это имущественные вычеты. Они предоставляются как покупателям имущества, так и продавцам.

Налоговые вычеты при продаже имущества предоставляются собственникам в следующем порядке.

Таблица 3. Размер налогового вычета в 2019 году при продаже имущества

Вид и срок владения имуществом	Размер налогового вычета при продаже жилья и земельных участков, рублей	Размер налогового вычета при продаже прочего недвижимого имущества, рублей	Размер налогового вычета при продаже прочего имущества, рублей

Куплено или построено менее 5 лет назад	1 000 000	250 000	X
Получено по наследству менее 3 лет назад	1 000 000	250 000	X
Получено в дар от близкого родственника менее 3 лет назад	1 000 000	250 000	X
Приватизировано менее 3 лет назад	1 000 000	250 000	X
Получено в порядке ренты менее 3 лет назад	1 000 000	250 000	X
В собственности менее 3 лет	X	X	250 000

Налоговые вычеты по ндфл, порядок их предоставления при покупке жилья

Еще один очень существенный вид имущественного вычета — возврат налога для уменьшения затрат при покупке жилья. Право на его получение дается один раз в жизни на сумму не более 2 миллионов рублей. Причем, в отличие от других видов вычета подоходного налога в 2019 году, его остатки можно переносить на последующие годы и на другие жилищные объекты.

Если жилье приобретается в кредит, то сумма налогового вычета в 2019 году по выплаченным банку процентам также может быть возвращена, но не более чем на 3 миллиона рублей. Этот вычет можно переносить на другие годы, но дается он только на один объект.

До 1 января 2016 года единственным видом вычета, который можно было получать у работодателя (а не через налоговый орган), был вычет при покупке жилья. Однако, с 1 января 2016 года вступили в силу изменения налогового законодательства, которые в дополнение к имущественному вычету **разрешили также получать через работодателя вычеты за обучение и лечение** (п.2 ст. 219 Налогового Кодекса РФ в новой редакции).

О переносе вычетов

Перенос налоговых вычетов по причине их превышения над суммой зарплаты возможен только в пределах календарного года. Если по итогам года суммарные доходы оказались меньше налоговых вычетов, налоговая база по НДФЛ признается нулевой, а сам налог – излишне удержанным. Однако на следующий год излишек налоговых вычетов не переносится, кроме случая предоставления имущественного налогового вычета. Но и в этом случае работник должен предоставить работодателю новое Уведомление о праве на вычет (Приказ ФНС от 14.01.2015 № ММВ-7-11/3@).

Пример 1

Определить сумму налога на доходы физических лиц, если Петров И.П. получил в отчетном периоде следующие доходы: зарплата в месяц 50000 руб. в виде заработной платы от работодателя в сумме 650430 руб., за продажу жилого дома в сентябре – 2950000 руб., который находился в его собственности 3 года.

Физическое лицо документально подтвердило расходы по оплате медикаментов в сумме 55000 руб., которые входят в Перечень, утвержденный Правительством РФ, и расходы по оплате своего обучения в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, в сумме 75000 руб.

Решение

1) Определяется сумма совокупного дохода:

650430 + 2950000 = 3600430 руб.

2) Определяется сумма налоговых вычетов:

- Стандартные вычеты:

- на работника 400 руб. * 2 месяца = 800 руб.

У Петрова И.П. четверо детей:

1. Андрей, 23 года, окончил университет, работает.
2. Артём, 21 год, студент колледжа.
3. Юрий, 19 лет, работает после училища.
4. Алина, 10 лет, школьница.

Согласно положениям статьи 218 Налогового кодекса родители могут претендовать на следующие налоговые вычеты по НДФЛ в 2019 году:

- на Артема (второй ребенок, студент, нет 24 лет) — 1 400 рублей;
- на Алину (четвертый ребенок, нет 18 лет) — 3 000 рублей.

- на его детей 1400 руб.* 12 мес. + 3000 руб. *12 мес. = 16800 руб.+36000 руб. = 52800 руб.

Итого сумма стандартных вычетов: 53600 руб.

- Социальные вычеты:

- На приобретение медикаментов - 55000 руб.

- На обучение работника - 75000 руб.

Общая сумма составляет 130000 руб., поэтому сумма вычета принимается в размере 120000 руб.

Социальные налоговые вычеты, (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика, и расходов на дорогостоящее лечение,), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120000 рублей в налоговом периоде.

- Имущественные вычеты

Жилой дом находился в собственности 3 года, поэтому сумма налогового вычета принимается в размере 1000000 руб.

Итого сумма вычетов составляет: 53600 + 120000 + 1000000 = 1173600 руб.

После оплаты обучения в марте этого же года он обратился в налоговый орган с заявлением о выдаче уведомления, подтверждающее право на налоговый вычет на обучение и лечение. Через месяц налоговая инспекция выдала ему данный документ. В апреле Петров И.П. отнес уведомление в бухгалтерию своего работодателя. В апреле и в мае 2019 года с заработной платы Петрова И.П. не удерживался подоходный налог, и он получал на руки по 30 тыс. руб.

В сентябре Петров продал жилой дом и он обратился в налоговый орган с заявлением о выдаче уведомления, подтверждающее право на налоговый вычет. Через месяц налоговая инспекция выдала ему данный документ.

2) Определяется налогооблагаемый доход:

3600430 руб.– 1173600 руб.= 2426830 руб.

3) Определяется сумма налога на доходы физического лица:

2426830* 13% : 100% = 315487,9 руб.

Сумма НДФЛ составляет 315487,9 руб.

Задание 1

Определить сумму налога на доходы физических лиц, если Сидоров И.П. получил в отчетном периоде следующие доходы: зарплата в месяц 30000 руб., в виде заработной платы от работодателя в сумме 400000 руб., за продажу жилого дома в сентябре – 1000000 руб., который находился в его собственности 3 года.

Физическое лицо документально подтвердило расходы по оплате медикаментов в сумме 25000 руб., которые входят в Перечень, утвержденный Правительством РФ, и расходы по оплате своего обучения в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, в сумме 55000 руб.

Тема «Определение налога на прибыль организаций»

Пояснения 2

Объектом уплаты налога считается прибыль организации, предприятия или фирмы. Прибыль рассчитывают:

- российские организации, которые входят в группу плательщиков налогов, как разницу между доходами и расходами;

Доходы – это сумма, получаемая при осуществлении основного вида деятельности. К ним можно отнести выручку от продажи продукции или услуг, а также за сдачу помещений или иного имущества в наём, получение дивидендов от банковских вкладов и т. д. При начислении налога прибыль учитывается в чистом виде, без НДС и акцизов.

Необходимо иметь соответствующие документы, которые в полном объёме будут подтверждать всю сумму полученных доходов. Существует перечень доходов, которые освобождены от уплаты налогов. Он представлен в статье 251 налогового кодекса.

Расходы – это адекватные и документально подтверждённые траты фирмы или организации. Их можно разделить на 2 вида:

1. расходы, которые напрямую связаны с выпуском и продажей товаров и услуг (заработная плата работников, стоимость сырья и материалов, амортизационные расходы и т.д.);
2. внереализационные траты, которые получаются при разнице курсов валют, при судебных сборах и т.д.

Также существует список расходов, которые не учитываются при уплате налога с прибыли. В него входят: вклады в уставной капитал организаций, плата за кредиты и ссуды и т.д.

В статье 270 налогового кодекса представлен полный список расходов, которые при начислении налога на прибыль уменьшают доходы организации. Список этот является закрытым и полным.

Пример 2

Расчет налога на прибыль

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если в организации были проведены следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции в сумме 70800 руб., в том числе НДС – 11800 руб.;
- расходы, связанные с производством данной продукции составили 46000 руб., в том числе сверхнормативные 13500 руб.;
- продан объект основных средств на сумму 27140 руб.., в том числе НДС – 4523 руб., первоначальная стоимость которых 38000 руб., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 18600 руб.
- получены доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам в сумме 33000 руб.

- положительные курсовые разницы составили 13000 руб., отрицательные курсовые разницы оставили 9000 руб..;
- оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2100 руб.
- получена неустойка за нарушение условий договора поставки в сумме 3800 руб..;
- оплачены пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет в сумме1800 руб.,
- оплачены судебные издержки в сумме 7500 руб.

Решение:

1) Определяется прибыль (убыток) от реализации , как Доходы – Расходы

Доходы от реализации	Расходы от реализации
70800 – 10800 (НДС не является доходом)	46000 – 13500 (расходы для целей налогообложения уменьшаем на сверхнормативные расходы)
27140 – 4140	38000 – 18600
Итого $Д_{от\ реализации}$ = 83000 руб.	Итого $Р_{от\ реализации}$ = 51900 руб.

Прибыль от реализации : 83000-51900 = 31100 руб.

2) Определяется прибыль (убыток) от внереализационных операций

Доходы от внереализационных операций	Расходы от внереализационных операций
Проценты по государственным ценным бумагам 33000 руб. (но налог по указанным доходам взимается по ставке 15%, следовательно, данную сумму для расчета налога на прибыль по ставке 20% не учитываем)	
13000 руб.. положительные курсовые разницы	9000 руб.. отрицательные курсовые разницы
3800 руб.. полученная неустойка по договору	2100 руб.оплаченные пени по договору
	7500 руб.судебные издержки
Итого $Д_{внереализ.}$ = 16800 руб..	Итого $Р_{внереализац.}$ = 18600 руб.

Убыток от внереализацонных операций составил: 18600 -16800 = 1800 руб.

3) Определяется прибыль организации за отчетный период:

Прибыль = Прибыль от реализации – Убыток от внереализацонных операций

Прибыль = 31100 – 1800 = 29300 руб.

4) Определяется налог на прибыль:

Сумма налога = Прибыль * 20% = 29300 * 20% : 100 % = 5860 руб.

Обычно проценты по государственным уплачивают облагает и уплачивает налоговый агент.

Задание 2

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если в организации были проведены следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции в сумме 520000 руб., в том числе НДС – 86666 руб.;
- расходы, связанные с производством данной продукции составили 52000 руб., в том числе сверхнормативные 12800 руб.;

- продан объект основных средств на сумму 35000 руб.., в том числе НДС – 5833 руб., первоначальная стоимость которых 53000 руб., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 17330 руб.
- получены доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам в сумме 13000 руб.
- положительные курсовые разницы составили 8500 руб., отрицательные курсовые разницы оставили 4000 руб..;
- оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 1100 руб.
- получена неустойка за нарушение условий договора поставки в сумме 4200 руб..;
- оплачены пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет в сумме 980 руб.,
- оплачены судебные издержки в сумме 6300 руб.

Темы исследовательских, информационных, творческих проектов

Подготовка исследовательских проектов по темам

Подготовьте информационный проект (презентацию) по теме:

1. Планирование и прогнозирование в развитых зарубежных странах.
2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.
3. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.
4. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента.
5. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов.
6. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.
7. Выбор организационно-правовой формы предприятия как инструмент налогового планирования.
8. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации.
9. Договорная политика организации. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.
10. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие.
11. Налоговая нагрузка организации и методики расчета ее уровня.
12. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса.
13. Оптимизация косвенного налогообложения.
14. Оптимизация налогообложения имущества организаций.
15. Различие систем налогообложения, существующих в мире.
16. Типология налогового планирования в зарубежных странах.
17. Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес.
18. Соглашения об избежании двойного налогообложения и трансфертпрайсинг.
19. Специфика международного налогового планирования в России.
20. Методы оценки налогового потенциала регионов.

Информационный проект

Подготовьте информационный проект (презентацию) по теме – Специфика международного налогового планирования в России.

Творческое задание (с элементами эссе)

1. Логика, содержание и классификация решений инвестиционного характера.
2. Методы управления рисками. Провоцирование. Исключение риска. Передача риска (хеджирование, страхование). Снижение риска (диверсификация, управление активами и пассивами).

Типовые задания к интерактивным занятиям

Деловая игра

Тема: «Налоговое планирование и прогнозирование»

Деловая игра проводится в несколько этапов:

- Вступительное слово ведущего.

Целью занятия является: закрепление практических навыков по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирования»

Обсуждение.

Студенты делятся на группы каждая из которых предлагает вариант и аргументирует свой выбор. Игра состоит из 3 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени.

- Подведение итогов.

Все аргументы обсуждаются и студенты выбирают самый оптимальный вариант.

Заключительное слово ведущему преподавателю (пояснения по теме, краткий комментарий по выполненным заданиям)

1 раунд: Студенты делятся на 3 группы. Каждая команда должна ответит на вопросы теста. Цель: проверка знаний по всем темам курса. Первая группа ответившая правильно на все вопросы теста получит 10 баллов. Остальные по 5 баллов.

Тест 1

1. Что подразумевает налоговое планирование:
а) оптимизацию налогообложения в целом
б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
в) оптимизацию только налога на прибыль

2. Какой налог поступает в федеральный бюджет:
а) Акцизы
б) налог на имущество организаций
в) НДС

3. С чего начинается налоговое планирование:
а) выручки
б) прибыли
в) деятельности

4. Все налоги разделяются на …, соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:
а) четыре категории
б) три вида
в) пять видов

5. В 1655 г. в России создается счетная палата для контроля … деятельности приказов и исполнением доходной части российского бюджета:
а) фискальной
б) финансовой
в) информационной

6. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более … рублей:
а) 100 000
б) 10 000
в) 50 000

7. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться … документами:
а) оценочными

б) распорядительными
в) оправдательными

8. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам:
а) может быть совмещена с уплатой НДФЛ
б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период
в) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период

9. Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на … день соответствующего отчетного (налогового) периода:
а) последний
б) первый
в) предпоследний

10. Разработка и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением:
а) мер по уплате налогов
б) мер по уклонению от уплаты налогов
в) бухгалтерского учета на предприятии

Тест вариант 3

1. Что не относится к принципам налогового планирования:
а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией

2.Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:
а) невозможно
б) возможно
в) возможно в отношении задолженности прошлых лет

3. Что не является элементом налогового планирования:
а) планирование налоговых льгот
б) планирование налогового кредита
в) применение нулевых ставок налога

4. Создание в 1903-1917 гг. акционерных обществ, введение … отчетности, создали предпосылки для перехода плательщиков от планирования налогов на качественно более высокий уровень налогового планирования:
а) публичной
б) разнообразной
в) отдельной

5. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов:
а) дополнительной
б) основной
в) управленческой

6. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:
а) знаний
б) целей
в) данных

7. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, … занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:
а) рентабельность

б) налоговое планирование
в) капиталоемкость

8. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень):
а) валовой национальный продукт
б) валовой внутренний продукт
в) объем налоговых поступлений

9. Логика современного экономического развития приводит к тому, что в управлении крупным предприятием (корпорацией) все большую роль начинает играть … аспект:
а) хозяйственный
б) финансовый
в) социальный

10. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов:
а) имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели
б) имеющих цель нарушить налоговое законодательство
в) только имеющих целью получение прибыли

Тест вариант 3

1. Чем является налоговое планирование:
а) является составной частью внутрифирменного планирования
б) не является составной частью внутрифирменного планирования
в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

2. В чем заключается налоговое планирование:
а) в планировании общей суммы налоговых платежей
б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек

3. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:
а) незавершенного производства
б) процентов по кредитам
в) уставного капитала

4. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как … его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:
а) частное
б) произведение
в) отношение

5. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:
а) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту
б) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту
в) может быть изменен с согласования налогового органа

6. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:
а) советах непрофессиональных консультантов
б) наличии пробелов в законодательстве
в) предложениях конкурентов по бизнесу

7 В настоящее время в США 6 тыс. … котируют свои акции на фондовой бирже:
а) эмитентов
б) эксплорентов
в) экспортеров

8. Освобождены от уплаты налога на … услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание:
а) продажу
б) добавленную стоимость
в) собственность

9. Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, – это … политика:
а) учетная
б) амортизационная
в) налоговая

10. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога, и поэтому налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть:
а) общими
б) произвольными
в) не рациональными

Ответы

Номер вопроса	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	а	в	а
2	в	а	а
3	в	в	в
4	б	а	б
5	а	в	а
6	б	в	б
7	в	б	а
8	б	в	б
9	а	б	а
10	в	а	б

*2 раунд: с*оотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения. Цель: проверка знаний по темам “Налоги России”. Первая группа, ответившая правильно на все вопросы, получит 10 баллов. Остальные по 5 баллов.

1.Налог на имущество организаций	**А Налоговая база**	Равна стоимости реализуемых товаров, работ, услуг, с учетом акцизов для подакцизных товаров (ст.154 НК РФ).
	Плательщики	признаются российские организации и индивидуальные предприниматели, а также те, кто перемещает товары через таможенную границу
	Налоговая ставка	0,10,20

	Налоговый период	квартал
	Налоговый вычет/льгота	Вычет уменьшает сумму налога, начисленного при реализации, на ту сумму налога, которая была уплачена поставщику при приобретении товаров, работ, услуг. Освобождены ряд операций
2НДФЛ	**Б Налоговая база**	является прибыль, полученная организацией (абз. 1 ст. 247 НК РФ)
	Плательщики	организации
	Налоговая ставка	0,15,20,30
	Налоговый период	год
	Вычет	-/ Освобождены некоторые операции и ряд организаций
3 Налог на прибыль организации	В Объект налогообложения	Доход, полученный налогоплательщиками: 1. физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ или за пределами РФ; 2. физическими лицами, не являющихся налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ.
	Налогоплательщики	1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, 2. Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ.
	Налоговая база	**Налоговая база** - все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды .
	Налоговый период	Календарный год
	Налоговые вычеты	1. Стандартные налоговые вычеты 2. Социальные налоговые вычеты 3. Имущественные налоговые вычеты 4. Профессиональные налоговые вычеты 5. Вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок Освобождены ряд операций
	Объект налогообложения	Доход, полученный налогоплательщиками: 3. физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ или за пределами РФ;

		4. физическими лицами, не являющихся налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ.
4Транспортный налог	Г Объект налогообложения	Для российских организаций - движимое и недвижимое имущество (в т.ч. переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства - движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению. Для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства - находящееся на территории РФ и принадлежащее иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.
	Налогоплательщики	Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.
	Налоговая база	Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество учитывается по остаточной стоимости. Налоговая база в отношении следующих объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода:
	Налоговый период	**Налоговый период:** календарный год.
	Налоговые вычеты/льготы	-/Освобождены ряд налогоплательщиков
	Налоговые ставки	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать **2,2%**, если иное не предусмотрено НК РФ.
5НДС	Д Объект налогообложения	Самоходные воздушные, наземные и водные транспортные средства

	Налогоплательщики	Юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства
	Налоговая база	Определяется в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну л. с. мощности транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну или одну единицу транспортного средства
	Налоговый период	Календарный год
	Налоговые вычеты/льготы	Освобождены некоторые организации
	Налоговая ставка	Устанавливаются законами субъектов РФ

Ответ:
1 -Г
2- В
3--Б
4-Д
5-А

3 раунд: **Расчёт налогов.** Цель: проверка умений производить расчеты по налогам.

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда решает делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Вариант 1

Задача 1.Определить размер стандартных вычетов на детей

У Иванова И.П. пятеро детей:

5. Андрей, 23 года, ученик университета.
6. Артём, 21 год, студент колледжа.
7. Юрий, 19 лет, работает после училища.
8. Алина, 13 лет, школьница.
9. Саша 5 лет , дошкольник

Задача 2. ***Определите налоговую базу по НДС и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.***

Страховая организация ОАО «Посредник» в отчетном периоде имеет следующие обороты (без НДС):

1) получены страховые взносы по договорам личного страхования — 70 тыс. руб.;
2) получены страховые взносы по договорам страхования имущества — 16 тыс. руб.;
3) получены авансовые платежи от организаций за участие в семинаре, проводимом ОАО «Посредник» и посвященном новым методам работы с клиентами сферы страхования, — 46 тыс. руб.;
4) возмещение страховых выплат по договорам, переданным в перестрахование, — 168 тыс. руб.;
5) восстановлены отчисления в резерв финансирования предупредительных мероприятий — 124 тыс. руб.;
6) получена арендная плата за сданное в аренду имущество — 20 тыс. руб.;
7) произведены выплаты при досрочном расторжении договора страхования от несчастных случаев — 81 тыс. руб.

Задача 3. ***Определите налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль страховой организации.***

Страховой организацией «Защита» в I квартале были получены следующие доходы по операциям (без НДС):

1) страховые премии по договорам страхования на сумму 150 тыс. руб.;
2) страховые премии по договору сострахования, доля компании «Защита» в данном договоре составляет 17%, размер страховой премии по договору — 2300 тыс. руб.

За этот же период произведены следующие расходы (без НДС):

1. оплачены железнодорожные грузоперевозки при страховании груза в сумме 50 тыс. руб.;
2. оплачены услуги эксперта по определению подлинности антикварных ценностей, заявленных по договору страхования имущества, в размере 70 тыс. руб. и услуги оценщика по определению стоимости имущества в размере 28 тыс. руб.;
3. оплачены типографии счета за печать бланков страховых полисов в размере 38 тыс. руб., квитанций — 5 тыс. руб.;
4. произведены расходы на ремонт автомобиля при наступлении страхового события по КАСКО — 20 тыс. руб.

Вариант 2

Задача 1.Определить размер стандартных вычетов на детей

У Рябова И.П. пятеро детей:

1. Андрей, 23 года, работает.
2. Артём, 21 год, студент колледжа.
3. Юрий, 19 лет, учится в училище.
4. Алина, 13 лет, школьница.
5. Саша 5 лет , дошкольник

Задача 2. ***Определите налоговую базу по НДС и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.***

Страховая организация ОАО «Посредник» в отчетном периоде имеет следующие обороты (без НДС):

1. получены страховые взносы по договорам личного страхования — 68 тыс. руб.;
2 получены страховые взносы по договорам страхования имущества — 30 тыс. руб.;
3. получены авансовые платежи от организаций за участие в семинаре, проводимом ОАО «Посредник» и посвященном новым методам работы с клиентами сферы страхования, — 52 тыс. руб.;
4. возмещение страховых выплат по договорам, переданным в перестрахование, — 170 тыс. руб.;
5. восстановлены отчисления в резерв финансирования предупредительных мероприятий — 121 тыс. руб.;
6. получена арендная плата за сданное в аренду имущество — 25 тыс. руб.;
7. произведены выплаты при досрочном расторжении договора страхования от несчастных случаев — 31 тыс. руб.

Задача 3 ***Определите налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль страховой организации.***

Страховой организацией «Защита» в I квартале были получены следующие доходы по операциям (без НДС):

1. страховые премии по договорам страхования на сумму 160 тыс. руб.;

2.страховые премии по договору сострахования, доля компании «Защита» в данном договоре составляет 17%, размер страховой премии по договору — 2100 тыс. руб.
За этот же период произведены следующие расходы (без НДС):
3. осуществлены страховые выплаты при страховании груза в сумме 40 тыс. руб.;
4.оплачены услуги эксперта по определению подлинности антикварных ценностей, заявленных по договору страхования имущества, в размере 65 тыс. руб. и услуги оценщика по определению стоимости имущества в размере 27 тыс. руб.;
5. оплачены типографии счета за печать бланков страховых полисов в размере 39 тыс. руб., квитанций — 6 тыс. руб.;
6. произведены расходы на ремонт автомобиля при наступлении страхового события по КАСКО — 18 тыс. руб.

Вариант 3

Задача 1.Определить размер стандартных вычетов на детей

У Иванова И.П. пятеро детей:
1. Андрей, 23 года, ученик университета.
2. Артём, 21 год, работает после колледжа.
3. Юрий, 19 лет, работает после училища.
4. Алина, 13 лет, школьница.
5. Саша 5 лет , дошкольник

Задача 2. ***Определите налоговую базу по НДС и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.***

Страховая организация ОАО «Посредник» в отчетном периоде имеет следующие обороты (без НДС):

1.получены страховые взносы по договорам личного страхования — 83 тыс. руб.;
2.получены страховые взносы по договорам страхования имущества — 45 тыс. руб.;
3. получены авансовые платежи от организаций за участие в семинаре, проводимом ОАО «Посредник» и посвященном новым методам работы с клиентами сферы страхования, — 32 тыс. руб.;
4. возмещение страховых выплат по договорам, переданным в перестрахование, — 181 тыс. руб.;
5. восстановлены отчисления в резерв финансирования предупредительных мероприятий — 112 тыс. руб.;
6. получена арендная плата за сданное в аренду имущество — 30 тыс. руб.;
7. произведены выплаты при досрочном расторжении договора страхования от несчастных случаев — 28 тыс. руб.

Задача 3 ***Определите налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль страховой организации.***

Страховой организацией «Защита» в I квартале были получены следующие доходы по операциям (без НДС):

1. страховые премии по договорам страхования на сумму 170 тыс. руб.;
2. страховые премии по договору сострахования, доля компании «Защита» в данном договоре составляет 17%, размер страховой премии по договору — 2000 тыс. руб.
За этот же период произведены следующие расходы (без НДС):
3.осуществлены страховые выплаты при страховании груза в сумме 35 тыс. руб.;

4.оплачены услуги эксперта по определению подлинности антикварных ценностей,
5.заявленных по договору страхования имущества, в размере 60 тыс. руб. и услуги оценщика по определению стоимости имущества в размере 25 тыс. руб.;
6.оплачены типографии счета за печать бланков страховых полисов в размере 32 тыс. руб., квитанций — 4 тыс. руб.;
7.произведены расходы на ремонт автомобиля при наступлении страхового события по КАСКО — 17 тыс. руб.

Ответ

Вариант 1

Задача 1- 105600 руб.

Задача 2 - 66 тыс. руб., 13,2 тыс. руб.

Задача 3 -330 тыс. руб., 66 тыс. руб.

Вариант 2

Задача 1 -124800 руб.

Задача 2 - 77 тыс. руб., 15,4 тыс. руб.

Задача 3 -280 тыс. руб., 56 тыс. руб.

Вариант 3

Задача 1 – 88800 руб.

Задача 2 - 62 тыс. руб., 12,4 тыс. руб.

Задача 3 -277 тыс. руб., 55,4 тыс. руб.

Ведущий подводит итоги по трем раундам. Производится анализ допущенных ошибок.

Типовые задачи

*Тема: «*Налог на добычу полезных ископаемых».

Пояснения.

В соответствии со ст. 338 НК РФ налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. При этом стоимость добытых полезных ископаемых исчисляется как произведение количества добытых полезных ископаемых, определяемого в соответствии со ст. 339 НК РФ, и стоимости единицы добытого полезного ископаемого, оцениваемой в соответствии со ст. 340 НК РФ.

Как правило, количество реализованного добытого полезного ископаемого не совпадает с количеством добытого. Это связано с наличием нереализованных остатков добытого полезного ископаемого на начало и на конец налогового периода. Для целей налогообложения не имеет значения, когда было добыто полезное ископаемое, реализованное в данном налоговом периоде. Если оно было реализовано, его цена должна быть учтена при определении выручки в соответствии со ст. 340 НК РФ. Также не имеет значения, было ли реализовано все добытое в налоговом периоде полезное ископаемое. Ведь для расчета налоговой базы берется все количество добытого полезного ископаемого, а не та его часть, которая была реализована.

Следует также заметить, что налог исчисляется в отношении всех полезных ископаемых, добытых (извлеченных) из недр (отходов, потерь) в соответствующем налоговом периоде, то есть в отношении которых завершен весь комплекс технологических операций (процессов), предусмотренных техническим проектом разработки месторождения полезных ископаемых, и которые доставлены (транспортированы) до склада готовой продукции (узла учета, входа в магистральный трубопровод, пункта отгрузки потребителю или на переработку, границы раздела сетей с получателем и тому подобных условий). Налог исчисляется также в отношении полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, реализованном до завершения всего комплекса технологических операций (процессов), предусмотренных техническим проектом разработки месторождения полезных ископаемых, либо при его использовании на собственные технологические или производственные нужды.

Пример 1

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб/т, 200 т по цене 900 руб/т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Определить сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1) 800 руб. х 150 т + 900 руб. х 200 т = 300 000 руб. - стоимость реализованного полезного ископаемого;

2) 300 000 - 40 000 = 260 000 руб. - выручка от реализации добытого торфа с вычетом доставки;

3) 150 + 200 = 350 т - общее количество реализованного полезного ископаемого;

4) 260 000 руб. : 350 т = 742,86 руб. - стоимость единицы добытого полезного ископаемого;

5) 742,86 руб. х 400 т = 297 144 руб. - стоимость полезного ископаемого, добытого за июнь;

6) 297 144 руб. х 4% = 11 886 руб. - сумма НДПИ.

Задание №1

ООО «Альфа» в январе осуществило добычу 300 тонн торфа. В том же месяце 200 тонн было реализовано (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 60 тонн по цене 130 руб./т;

- 100 тонн по цене 100 руб./т;

- 40 тонн по цене 120 руб./т.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого.

Определить налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых за январь.

Тема Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

Пояснения 2

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов = НБ * НС

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается в виде **разового и регулярных взносов.** Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10%. Уплата разового взноса производится при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов. Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа. Уплата сборов производится: физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, – по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение); плательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту учета.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов = НБ * НС

Пример 2

Пример 2 Организация получила разрешение сроком на 5 месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме:

-горбуши - 40 тонн,

-кеты – 50 тонн, в том числе 3 тонн в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти,

-кижуча – 30 тонн.

Определите сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов, если ставка сбора на горбушу – 3 500 руб. за 1 т., кету и кижуч – 4 000 руб. за 1 т.

Решение

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов = НБ * НС

Сумма сбора:

-по горбуше – 3 500 * 40 = 140 000 руб.

-по кете – 4 000 * (50 – 3) = 188 000 руб.

-по кижучу – 4 000 * 30 = 120 000 руб.

Итого сбора = 140 000 + 188 000 + 120 000 = 448 000 руб.

10% уплачивается при получении разрешения, т.е. 44 800 руб.

Регулярный платеж делится на 5 месяцев, т.е. (по 448 000 – 44 800): 5 = 80 640 руб., срок уплаты – не позднее 20-го числа.

Задача 2

Организация получила разрешение на отлов в Охотском море краба камчатского североохотоморского и креветки северной. Лицензия выдана на отлов 10 т краба и 30 т креветки на срок с 1 июня по 30 сентября.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, а также порядок и сроки уплаты сбора.

Ставки сбора:

- краб камчатский североохотоморский — 35 000 руб./т,
- креветка северная — 3000 руб./т.

Типовые тесты

Тест 1

1. К элементам налогового механизма не относится

А) регулирование
Б) регламентирование
В) контроль
Г) планирование

2. Налоговое планирование и прогнозирование является составной неотъемлемой частью

А) государственного контроля
Б) финансового планирования (прогнозирования)
В) самоокупаемости
Г) коммерческого расчета

3. Государственный налоговый контроль не осуществляют

А) Министерство финансов
Б) Федеральная налоговая служба
В) Федеральная таможенная служба
Г) Органы внутренних дел

4. Тактическое налоговое планирование осуществляется

А) на год
Б) на квартал
В) применительно к конкретной хозяйственной операции
Г) на длительную перспективу

5. К принципам налогового планирования не относится

А) принцип сбалансированности доходов и расходов
Б) принцип разумности
В) принцип комплексного расчета экономии и потерь
Г) принцип правильного документального оформления операций

6.В основу тактического налогового планирования положен принцип

А) правильного документального оформления операций
Б) учета основных направлений развития налоговой, бюджетной политики государства
В) разового характера операций
Г) комплексного расчета экономии и потерь

7. Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:

А) согласно УК РФ
Б) согласно НК РФ

В) КоАП РФ
Г) согласно БК РФ

8. Налоговый бюджет необходим организации для:
А) оптимизации налогов
Б) формирования платежного календаря
В) уклонения от налогов
Г) минимизации налоговых потоков

9. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:
А) метода замены отношений
Б) метода разделения отношений
В) метода сокращения объекта обложения

10. Использование переоценки основных средств предприятия – это:
А) метод замены отношений
Б) метод разделения отношений
В) метод сокращения объекта обложения

Тест 2

1Какое действие не входит в систему корпоративного налогового менеджмента?
А) планирование
Б) оптимизация
В) самофинансирование
Г) самоконтроль

2. К процессу налогового планирования не относится
А) налоговое прогнозирование
Б) разработка концепции налоговой политики
В) налоговые проверки
Г) налоговое бюджетирование

3. С налоговым планированием и прогнозированием непосредственно связано
А) налоговое регулирование
Б) финансирование
В) кредитование
Г) ценообразование

4. Стратегическое налоговое планирование осуществляется с целью
А) неуплаты налогов
Б) сокрытия налогов
В) увеличения расходов
Г) снижения налоговой нагрузки

5. К правилам, учитываемым при планировании налоговых потоков нельзя отнести
А) платить минимум из положенного

Б) осуществлять уплату налога в последний день установленного периода
В) использовать льготные режимы налогообложения
Г) умышленно занижать налогооблагаемую базу

6 В основу тактического налогового планирования положен принцип

А) правильного документального оформления операций
Б) учета основных направлений развития налоговой, бюджетной политики государства
В) разового характера операций
Г) комплексного расчета экономии и потерь

7. По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планирование подразделяется на:

А) классическое и оптимизационное
Б) оптимистическое и пессимистическое
В) законное и противозаконное
Г) стратегическое и тактическое

8. Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:

А) чистому финансовому результату
Б) сэкономленной сумме налогов
В) величине недоимки
Г) сумме начисленных налогов

9. При приобретении имущества сумма платежа разбивается на две части: часть стоимости оплачивается по договору купли-продажи, другая часть – по договору на оказание информационно-консультационных услуг. Это пример:

А) метода замены отношений
Б) метода разделения отношений
В) метода сокращения объекта обложения

10. Процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом это:

А) налоговый процесс
Б) налоговое регулирование
В) налоговое планирование

Типовые вопросы к контрольным работам

1. Методологические основы прогнозирования и планирования в рыночной экономике.
2. Организация прогнозирования и планирования.
3. Планирование и прогнозирование в развитых зарубежных странах.
4. Содержание планирования бизнеса. Система планов и прогнозов.
5. Прогнозирование рынка сбыта продукции предприятия.
6. Разработка плана производства продукции предприятия. Ресурсное обеспечение производственных программ предприятия.
7. Планирование издержек производства, цен, финансовых результатов деятельности предприятия.
8. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.
9. Общая схема налогового планирования.
10. Система показателей результативности налогового планирования.

11. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.
12. Периодизация налогового планирования.
13. Классификация налогового планирования
14. Принципы и стадии налогового планирования.
15. Методы налогового планирования.
16. Пределы налогового планирования.
17. Налоговый бюджет.
18. Организация документооборота налогового планирования.
19. Использование матрицы принятия решений.
20. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Все задания, используемые для текущего контроля формирования компетенций условно можно разделить на две группы:

1. задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения на занятиях (например, дискуссия, круглый стол, диспут, мини-конференция);
2. задания, которые дополняют теоретические вопросы (практические задания, проблемно-аналитические задания, тест).

Выполнение всех заданий является необходимым для формирования и контроля знаний, умений и навыком. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета (экзамена). Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

1.Требование к теоретическому устному ответу

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к студенту, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

2. Творческие задания

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания - оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка *«хорошо»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение). Но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если не выполнены никакие требования

3. Требование к решению ситуационной, проблемной задачи (кейс-измерители)

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся в целом выполнил все требования, но не совсем четко определяется опора на теоретические положения, изложенные в научной литературе по данному вопросу.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

4. Интерактивные задания

Механизм проведения диспут-игры (ролевой (деловой) игры).

Необходимо разбиться на несколько команд, которые должны поочередно высказать

свое мнение по каждому из заданных вопросов. Мнение высказывающейся команды засчитывается, если противоположная команда не опровергнет его контраргументами. Команда, чье мнение засчитано как верное (не получило убедительных контраргументов от противоположных команд), получает один балл. Команда, опровергнувшая мнение противоположной команды своими контраргументами, также получает один балл. Побеждает команда, получившая максимальное количество баллов.

Ролевая игра как правило имеет фабулу (ситуацию, казус), распределяются роли, подготовка осуществляется за 2-3 недели до проведения игры.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, выполнения всех критериев.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

5. Комплексное проблемно-аналитическое задание

Задание носит проблемно-аналитический характер и выполняется в три этапа. На первом из них необходимо ознакомиться со специальной литературой.

Целесообразно также повторить учебные материалы лекций и семинарских занятий по темам, в рамках которых предлагается выполнение данного задания.

На втором этапе выполнения работы необходимо сформулировать проблему и изложить авторскую версию ее решения, на основе полученной на первом этапе информации.

Третий этап работы заключается в формулировке собственной точки зрения по проблеме. Результат третьего этапа оформляется в виде аналитической записки (объем: 2-2,5 стр.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерий оценивания - оценка учитывает: понимание проблемы, уровень раскрытия поставленной проблемы в плоскости теории изучаемой дисциплины, умение формулировать и аргументировано представлять собственную точку зрения, выполнение всех этапов работы.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

6. Исследовательский проект

Исследовательский проект **–** проект, структура которого приближена к формату научного исследования и содержит доказательство актуальности избранной темы, определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, историографии, обобщение результатов, выводы.

Результаты выполнения исследовательского проекта оформляется в виде реферата (объем: 12-15 страниц.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерии оценивания - поскольку структура исследовательского проекта максимально приближена к формату научного исследования, то при выставлении учитывается доказательство актуальности темы исследования, определение научной проблемы, объекта и предмета исследования, целей и задач, источников, методов исследования, выдвижение гипотезы, обобщение результатов и формулирование выводов, обозначение перспектив дальнейшего исследования.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

7. Информационный проект (презентация)

Информационный проект **–** проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации). Итоговым продуктом проекта может быть письменный реферат, электронный реферат с иллюстрациями, слайд-шоу, мини-фильм, презентация и т.д.

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

Критерии оценивания - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если вопрос не раскрыт, представленная

информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

8. Дискуссионные процедуры

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

–лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно достигая общего мнения;

– смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;

– смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

9. Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине.

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос

Оценка *«отлично»* ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий

Оценка *«хорошо»* ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий

Оценка *«удовлетворительно»* ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий

10. Требование к письменному опросу (контрольной работе)

Оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение изложить письменно.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда соблюдены все критерии.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но допускает несущественные погрешности.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

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

6.1 Основная учебная литература

1. Белей, О.А. Организация и планирование налоговой деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / О.А. Белей. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 108 с. — http://www.iprbookshop.ru/79900.html

2. 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. — http://www.iprbookshop.ru/81805.html

6.2. Дополнительная учебная литература:

1. Землякова, А. В. Налоговое планирование : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — ISBN 978-5-93926-297-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/66850.html

2. Землякова, А. В. Налоговый менеджмент : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль «Финансы и кредит» / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 40 с. — ISBN 2227-8397. — http://www.iprbookshop.ru/75086.html

6.3. Периодические издания

1. Журнал «Налоги и налоговое планирование» [Электронный ресурс] - https://panor.ru/magazines/nalogi-i-nalogovoe-planirovanie.html
2. Журнал «Практическое налоговое планирование» [Электронный ресурс] - https://e.nalogplan.ru/

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. «Гарант». – http://www.garant.ru
2. Официальный сайт Президента РФ. - http://www.kremlin.ru
3. Правительство Российской Федерации: (официальный сайт). – http://government.ru.
4. ЭБС «IPRbooks». - http://www.iprbookshop.ru/47702
5. Министерство экономического развития Российской Федерации: (официальный сайт). – http://economy.gov.ru.

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

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

- работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
- внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
- выполнение самостоятельных практических работ;
- подготовка к экзаменам (зачетам), непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

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

1. Терминальный сервер, предоставляющий к нему доступ клиентам на базе Windows Server 2016
2. Семейство ОС Microsoft Windows
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (Информационный комплекс)
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (ЭПС «Система ГАРАНТ»)
6. Антивирусная система NOD 32
7. Adobe Reader. Лицензия проприетарная свободно-распространяемая.
8. Электронная система дистанционного обучения АНОВО «Московский международный университет». *https://elearn.interun.ru/login/index.php*

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

1. компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;
2. наушники;
3. вебкамеры;
4. колонки;
5. микрофоны.

11. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

11.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

11.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: («*мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.*) используются следующие:

- *диспут;*
- *анализ проблемных, творческих заданий*
- *ролевая игра (деловая игра);*
- *круглый стол;*
- *мини-конференция*
-*дискуссия*
- *беседа.*

11.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав, разрабатываются адаптированные для инвалидов программы подготовки с учетом различных нозологий, виды и формы сопровождения обучения, используются специальные технические и программные средства обучения, дистанционные образовательные технологии, обеспечивается безбарьерная среда и прочее.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально- технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентов-инвалидов и студентов с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.