

Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

« Б.1.В.ДВ.9.1 Налоговое планирование»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы и кредит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

УДК 336.22
ББК 65.261.4
3 13

Налоговое планирование: методические указания по освоению дисциплины студентами направления подготовки 38.03.01 Экономика / сост. И. В. Завьялова. – Бузулук, 2018. – 29 с.

Методические указания составлены в соответствии с ФГОС высшего образования, учебным планом и рабочей программой дисциплины «Б.1.В.ДВ.9.1 Налоговое планирование», содержат методические рекомендации к организации процесса освоения дисциплины, по подготовке к лекционным и практическим занятиям, самостоятельной работе студентов, а также по подготовке к итоговому контролю по дисциплине.

Методические указания предназначены для студентов очной формы обучения 2018 года набора направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиля подготовки: Финансы и кредит.

УДК 336.22
ББК 65.261.4

© Завьялова И.В., 2018
© БГТИ (филиал) ОГУ, 2018

Содержание

1 Общие рекомендации по освоению дисциплины.....	4
2 Методические указания к лекционным занятиям.....	6
3 Методические указания к практическим занятиям.....	9
4 Методические указания по видам самостоятельной работы студента.....	21
4.1 Методические указания по выполнению практико-ориентированных заданий.....	21
4.2 Методические указания по подготовке к дискуссии.....	22
4.3 Методические указания по подготовке к рубежному контролю.....	23
4.4 Методические указания к итоговому контролю по дисциплине.....	23
5 Оценка знаний, умений и навыков студента по дисциплине.....	26

1 Общие рекомендации по освоению дисциплины

Данные методические указания являются приложением к рабочей программе дисциплины «Налоговое планирование» и разработаны с целью обеспечения студентов рациональной организацией процесса изучения дисциплины, а также оптимальным соотношением выполнения различных форм аудиторной и самостоятельной работы.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к дисциплинам по выбору вариативной части образовательной программы, реализуемой по направлению 38.03.01 Экономика. Необходимость освоения дисциплины состоит в том, что полученные знания, умения и навыки являются неотъемлемой составляющей профессиональной деятельности выпускников вуза с квалификацией «бакалавр» по направлению 38.03.01 Экономика.

Цель освоения дисциплины: формирование прочной теоретической базы для понимания основ и механизма налогового планирования на микро-и макроуровне, их стадий, инструментария и способов, как с позиций государства, так и хозяйствующих субъектов в условиях проведения внутренних и международных операций.

Задачи:

- ознакомление с методологией налогового планирования на микро-и макроуровнях;
- привитие умений квалифицированного использования налоговых обязательств при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков в рамках действующего законодательства;
- получение практических навыков по организации налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов с использованием различных способов и методов;
- овладение способами расчета влияния налоговой составляющей на показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и методикой оценки налоговых рисков;
- ознакомление с методами планирования налоговых доходов бюджета;
- овладение методикой расчета налоговой нагрузки на микро- и макроуровнях, а также налогового потенциала регионов;
- овладение способностью осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для решения заданий в области налогового планирования; способностью анализировать и интерпретировать налоговую, финансовую, бюджетную и другую информацию для принятия управленческих решений в области налогового планирования на макроуровне и микроуровне;
- подготовка будущих специалистов к практической работе в финансовых, налоговых органах, бюджетных структурах.

Дисциплина имеет важное значение в подготовке экономиста, расширяет знания по фундаментальным проблемам современного налогового менеджмента. Студенты приобретают экономические знания в области, связанной с функционированием налогового планирования, овладевают новейшими методами и современными приемами анализа и прогнозирования процессов в сфере налогообложения и использования полученных знаний в работе с финансовыми организациями.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование профессиональных компетенций ПК-7 и ПК-20.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 академических часов). Образовательная деятельность по учебной дисциплине «Налоговое планирование» проводится в форме контактной и самостоятельной работы. Контактная и самостоятельная работа осуществляется студентом в соответствии с учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Контактная работа включает в себя: лекции; практические занятия; консультации; индивидуальную работу и инновационные формы учебных занятий; промежуточную аттестацию по дисциплине.

Основной формой преподавания дисциплины являются лекции, на которых преподавателем излагается основное содержание теоретического курса дисциплины. Структура лекционного курса включает два раздела, которые в определенной логической

последовательности раскрывают теоретические и практические аспекты налогового планирования.

Практические занятия – также один из основных видов учебной деятельности студента, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы. Тематика практических занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. Как правило, на практических занятиях осуществляется текущий контроль успеваемости студентов, который включает в себя оценку усвоения теоретического материала путем опроса студентов, письменных работ, тестирования, решения практических ситуаций, обсуждение дискуссионных вопросов и других.

Составной частью текущего контроля успеваемости по дисциплине является контроль посещаемости студентом всех видов занятий. Пропущенные студентами занятия не зависимо от причины, должны быть обязательно отработаны в устной или письменной форме.

Рубежный контроль проводится на практическом занятии.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговое планирование» проводится в форме зачета.

Важнейшим условием высокого качества подготовки экономиста является активная самостоятельная познавательная деятельность студентов. Именно в процессе самостоятельного труда наиболее успешно осуществляются изучение, осмысление и запоминание учебного материала. Самостоятельная работа рассматривается как учебная деятельность, в ходе которой осуществляются все виды активной познавательной и научной деятельности студента. При этом преподаватель осуществляет руководство и контроль, а студент выполняет эту деятельность самостоятельно.

Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие студента и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;
- самостоятельную проработку учебного материала по печатным, электронным и другим источникам, другой литературы по исследуемой теме;
- организацию коллективного обсуждения дискуссионных вопросов;
- решение практических задач;
- подготовку к рубежному контролю;
- подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

Основной частью самостоятельной работы студента является его систематическая подготовка к практическим занятиям. Студенты должны быть нацелены на важность качественной подготовки к таким занятиям. При подготовке к практическим занятиям студенты должны освоить вначале теоретический материал по новой теме занятия, с тем чтобы использовать эти знания при выполнении практико-ориентированных заданий и решении практических ситуаций.

При изучении дисциплины «Налоговое планирование» часть материала студенты должны проработать самостоятельно. Студенту необходимо регулярно осуществлять повторение пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам. Организованная таким образом самостоятельная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению полученных знаний, развитию творческой активности будущих выпускников, способности к саморазвитию.

Студентам рекомендуется разобраться в рекомендуемой литературе и письменно изложить кратко и доступно для себя основное содержание материала. Преподаватель проверяет качество усвоения самостоятельно проработанных вопросов на практических занятиях в устной или письменной форме, в процессе индивидуальной или групповой работы, на рубежном контроле, во время промежуточной аттестации.

Предусматриваются также групповые и индивидуальные консультации, которые проводятся по мере необходимости для дополнительного разъяснения трудных вопросов

дисциплины, выполнению отдельных видов самостоятельной работы обучающегося, подготовки к практическим и лекционным занятиям, ликвидации задолженностей по дисциплине в свободное от учебных занятий время по графику консультаций.

2 Методические указания к лекционным занятиям

Основу теоретического обучения студентов составляют лекции. Лекция – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у студентов ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы. Лекция предполагает прямую передачу систематизированной информации преподавателем студентам. Этот вид занятия незаменим при передаче сравнительно большого объема информации в структурированной форме. Он позволяет сообщить новые знания, выделить главные моменты темы, познакомить с методическими рекомендациями по самостоятельному изучению материала и т.д. Кроме того, лекция формирует познавательный интерес к содержанию учебного предмета и к будущей профессии, обеспечивает основы для дальнейшего усвоения учебного материала, содействует активизации мышления обучающихся.

Лекции дают систематизированные знания студентам о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. На лекциях особое внимание уделяется не только усвоению студентами изучаемых проблем, но и стимулированию их активной познавательной деятельности, творческого мышления, развитию научного мировоззрения, профессионально-значимых свойств и качеств.

Лекции по учебной дисциплине проводятся, как правило, как проблемные в форме диалога. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, студенты должны внимательно воспринимать действия преподавателя, запоминать складывающиеся образы, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета, применения знаний на практике, при решении учебно-профессиональных задач.

Далее в методических указаниях представлены темы курса и их основное содержание.

Раздел 1 Государственное налоговое планирование

Тема 1.1 Роль налогового планирования в системе финансового планирования

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении основ государственного налогового планирования; методов планирования налоговых доходов бюджета; умений сбора, анализа, обработки данных, необходимых для решения заданий в области налогового планирования.

Основное содержание темы:

Налоговая политика как критерий формирования финансовых ресурсов государства и обеспечения взаимодействия бюджетов всех уровней. Роль налогового планирования в системе бюджетного планирования. Понятие и цели налогового планирования. Содержание государственного налогового планирования и его этапы. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов. Методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений. Проблемы налогового планирования и прогнозирования. Государственные органы - субъекты налогового планирования. Налоговые методы регулирования развития социально-экономической системы.

Тема 1.2 Международные аспекты налогового планирования

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении зарубежного опыта налогового планирования, умений определения налоговой нагрузки на экономику разных страны.

Основное содержание темы:

Международные аспекты налогового планирования Зарубежная практика оптимизации налогообложения. Международные принципы НДС. Иностраннный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом - определение налогов. Проблемы трансфертного ценообразования. Контроль над трансфертным ценообразованием.

Тема 1.3 Планирование налоговых поступлений в бюджет

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении особенностей государственного налогового планирования налоговых доходов; умений применения методик планирования поступлений по основным видам налогов; навыков анализа налоговых поступлений; определения проблем и тенденций развития налогового планирования.

Основное содержание темы:

Планирование налоговых поступлений в бюджет. Этапы и процедуры планирования налоговых поступлений. Управление налоговыми потоками. Методы планирования налоговых поступлений. Особенности краткосрочного и среднесрочного планирования налоговых доходов. Методика планирования поступлений по основным видам налогов. Структура налоговых поступлений в федеральные, региональные и местные бюджеты. Анализ налоговых поступлений.

Тема 1.4 Методы оценки налогового потенциала

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении сущностных характеристик налогового потенциала; умений применения методик определения налогового потенциала региона; навыков анализа и оценки налогового потенциала.

Основное содержание темы:

Понятие налогового потенциала и сущностные характеристики. Роль налогового потенциала в процессе налогового планирования. Аддитивные свойства налогового потенциала. Факторы формирования налогового потенциала. Налоговый потенциал региона. Стратегический и тактический налоговые потенциалы. Методика расчета налогового потенциала.

Тема 1.5 Информационное обеспечение планирования поступлений налоговых доходов в бюджет

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении особенностей информационного обеспечения планирования поступлений налоговых доходов в бюджет; умений сбора, анализа, обработки данных, необходимых для решения заданий в области налогового планирования.

Основное содержание темы:

Информационное обеспечение планирования и прогнозирования поступлений налоговых доходов в бюджетную систему РФ: значение, предъявляемые требования. Состав и структура информационного обеспечения планирования налоговых поступлений. Налоговый паспорт региона: понятие, роль, структура. Электронное досье налогоплательщика, как информационно-аналитическая база по крупнейшим налогоплательщикам.

Раздел 2 Налоговое планирование в организации

Тема 2.1 Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении содержания корпоративного налогового планирования; формирование практических навыков работы с налоговой и финансовой отчетностью предприятия; оптимизации налоговых обязательств; определения приоритетных направлений налогового планирования на предприятии.

Основное содержание темы:

Значение налогового планирования в финансово-хозяйственной деятельности субъекта. Необходимость оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Приоритетные направления налогового планирования на предприятии. Понятие налогового планирования, его роль в системе управления финансами предприятий. Оптимизация и минимизация налоговых отчислений. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Принципы налогового планирования. Классификация корпоративного налогового планирования. Внешние этапы налогового планирования, основные задачи налогового планирования на данных этапах. Внутренние этапы налогового планирования,

мероприятия по их реализации. Влияние этапов осуществления налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов. Методы налогового планирования. Классификация методов налогового планирования.

Тема 2.2 Инструменты налогового планирования в организации

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении инструментов налогового планирования; способности анализировать и интерпретировать налоговую, финансовую и другую информацию для принятия управленческих решений в области налоговых потоков предприятий.

Основное содержание темы:

Эффективность налогового планирования. Соотнесения целей налогового планирования со стратегическими приоритетами хозяйствующего субъекта. Оценка эффективности организации налогового планирования. Влияние налогового и финансового учета на эффективность налогового планирования.

Инструменты налогового планирования, применяемые хозяйствующими субъектами. Выбор организационно-правовой формы. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организациях. Понятие договорной политики для целей налогообложения. Принципы договорной политики организации. Виды и содержание отдельных видов договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства для целей налогового планирования. Экономико-правовая экспертиза договора. Влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Примеры использования договорной политики. Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.

Тема 2.3 Налоговая нагрузка организации и методики расчета ее уровня

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении особенностей определения налоговой нагрузки предприятия; овладение методикой расчета налоговой нагрузки на микроуровне.

Основное содержание темы:

Содержание понятия налогового бремени, факторы на него влияющие. Методики расчета налогового бремени на предприятие, их достоинства и недостатки. Направления оптимизации налога на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия. Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость. Планирование платежей по налогу на имущество организаций. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации. Оптимизация платежей по налогу на доходы физических лиц. Налоговое планирование прочих налогов. Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Сравнительный анализ традиционной и упрощенной систем налогообложения. Выбор объекта налогообложения, влияние объекта налогообложения на показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

Тема 2.4 Организация корпоративного налогового планирования

Цель лекции – формирование у студентов базовых теоретических знаний в отношении особенностей налогового бюджетирования; получение практических навыков по организации налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов с использованием различных способов и методов; овладение способами расчета влияния налоговой составляющей на показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и методикой оценки налоговых рисков.

Основное содержание темы:

Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия как результативной части корпоративного налогового планирования. Создание налоговых групп. Организация документооборота налогового планирования. Использование матрицы принятия

решений. Этапы внешнего налогового планирования и их характеристика. Этапы внутреннего налогового планирования и их характеристика. Анализ возможностей налогового планирования, заложенных в налоговом законодательстве Российской Федерации.

Рекомендации по работе на лекционных занятиях:

1) необходимо обратить внимание на то, как строится лекция. Она состоит, в основном из:

- вводной части, в которой актуализируется сущность вопроса, идет подготовка к восприятию основного учебного материала;
- основной части, где излагается суть рассматриваемой проблемы;
- заключения, где делаются выводы и даются рекомендации, практические советы;

2) нужно настроиться на лекцию. Настрой предполагает подготовку, которую рекомендует преподаватель. Например, самостоятельно найти ответ на вопрос домашнего задания, читая раздел рекомендуемого литературного источника и выявить суть рассматриваемых положений. Благодаря такой подготовке возникнут вопросы, которые можно будет выяснить на лекции. Кроме того, соответствующая подготовка к лекции облегчает усвоение нового материала, заранее ориентируя на узловые моменты изучаемой темы. Важна и самоподготовка к лекции через стимулирование чувства интереса, желания узнать новое;

3) необходимо слушать лекцию внимательно и сосредоточенно, не отвлекаясь. Внимание должно быть устойчивым. В противном случае есть риск не усвоить именно главные положения темы, пропустить сложные вопросы, которые необходимы для освоения последующего материала;

4) возникающие во время лекции вопросы рекомендуется записать и задать их преподавателю в конце занятия или в момент, когда преподаватель специально отводит для этого время;

6) материал лекции рекомендуется конспектировать, независимо есть тема в учебнике или ее нет. Необходимо уметь правильно составлять конспект лекции: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины; проверять термины, понятия с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь; обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю в конце лекционного занятия, на консультации, на практическом занятии.

3 Методические указания к практическим занятиям

Практические занятия по дисциплине проводятся с целью углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы над нормативными документами, учебной и научной литературой.

Различные формы практических занятий служат тому, чтобы обучающиеся отрабатывали на них практические действия по решению проблемных ситуаций, складывающихся в реальной жизнедеятельности. Главной целью такого рода занятий является: научить обучающихся применению теоретических знаний на практике.

С этой целью на занятиях моделируются фрагменты их будущей деятельности в виде учебных ситуационных задач, при решении которых обучающиеся отрабатывают различные действия по применению соответствующих знаний в области нормативно-правовых и экономических проблем.

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, рассматриваются нормативно-правовые и экономические основы деятельности будущего бакалавра, ведется работа по осознанию студентами категориального аппарата дисциплины, определяется и формулируется отношение

обучающихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего экономиста.

Форма работы на практических занятиях – диалог: и студенты, и преподаватель вправе задавать друг другу вопросы, которые возникли или могут возникнуть у них в процессе изучения и обсуждения материала. Делятся своими сомнениями, наблюдениями. Приводят доводы «за» и «против» той или иной позиции, обосновывают возможность применения на практике тех или иных теоретических положений.

При подготовке к практическому занятию студентам необходимо:

- изучить, повторить теоретический материал по заданной теме;
- рассмотреть список основной и дополнительной литературы, где студенты могут найти ответы на вопросы. Обратить внимание на категории, которыми оперирует автор.
- выписать основные понятия и систематизировать их;
- составить развернутый план изучаемого материала, который может быть использован для ответа на занятии;
- подготовить практикум по заданной теме.

При подготовке к практическому занятию необходимо обратить внимание на форму его проведения, перечень вопросов, выносимых на изучение, в том числе и те, которые студенты должны изучить самостоятельно, практико-ориентированные задания и практические ситуации.

В конце практического занятия преподаватель подводит итоги, оценивает работу студентов, дает рекомендации по подготовке к следующему лекционному занятию или практическому занятию.

Ниже представлено содержание практических занятий, формы и методы их проведения, виды деятельности студентов.

Практическое занятие 1 – 2 (4 часа)

Раздел 1 Государственное налоговое планирование

Тема 1.1 Роль налогового планирования в системе финансового планирования

План занятия:

1. Налоговая политика как критерий формирования финансовых ресурсов государства и обеспечения взаимодействия бюджетов всех уровней.
2. Роль налогового планирования в системе бюджетного планирования. Понятие и цели налогового планирования.
3. Содержание государственного налогового планирования и его этапы.
4. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов.
5. Методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений.
6. Проблемы налогового планирования и прогнозирования.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Определите первоочередные задачи налоговой политики на очередной год и ближайшую перспективу.
2. Проанализируйте основные макроэкономические показатели социально-экономического развития страны за последние три года и оцените возможные варианты развития на перспективу.
3. Определите среднедушевые валовые налоговые ресурсы по субъекту РФ, учитывая следующие данные.

Валовой региональный продукт составляет:

- в промышленности – 46150 млн. руб.
- в сельском хозяйстве – 2749 млн. руб.
- в строительстве – 18972 млн. руб.
- в отраслях рыночных услуг – 16497 млн. руб.

Доля налоговых изъятий составляет:

- в промышленности – 28 %
- в сельском хозяйстве – 9 %
- в строительстве – 21 %
- в отраслях рыночных услуг – 19 %

Среднегодовая численность населения в субъекте РФ составляет – 2862110 чел.

Проанализируйте, каким образом (в абсолютном и относительном выражении) изменится полученная сумма, если валовой региональный продукт в промышленности увеличится на 7%, а численность населения снизится на 2%.

4. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных рассчитайте:

- коэффициент налогового бремени на экономику страны;
- общий индекс издержек по налоговой системе.

Исходные данные:

- фактически поступившая величина ВВП – 89562,44 млрд р.;
- расходы по взиманию налогов и сборов – 625,86 млрд р.;
- фактическая величина всех поступивших налоговых платежей – 7452,93 млрд р.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Государственные органы как субъекты налогового планирования.
- Налоговые методы регулирования развития социально-экономической системы.
- Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.
- Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, региональном и местном.

Практическое занятие 3 (2 часа)

Тема 1.2 Международные аспекты налогового планирования

План занятия:

1. Международное налогообложение. Особенности налогового планирования в зарубежных странах.
2. Международные договоры по вопросам налогообложения.
3. Международное налоговое планирование.
4. Оффшорное налогообложение.
5. Контроль над трансфертным ценообразованием.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Используя статистические данные, проанализируйте налоговую нагрузку в Российской Федерации и зарубежных странах, оформите данные в виде таблицы, сделайте выводы.
2. Проанализируйте особенности оффшорного налогообложения на примере одной из оффшорных зон.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Тенденции международного налогового планирования.

Практическое занятие 4 - 5 (4 часа)

Тема 1.3 Планирование налоговых поступлений в бюджет

План занятия:

1. Сущность и значение планирования налоговых поступлений в бюджет.
2. Методика комплексного планирования налоговых поступлений в бюджет.
3. Планирование поступлений федеральных налогов.
4. Планирование поступлений региональных налогов.

5. Планирование поступлений местных налогов.

6. Планирование единого налога при применении специальных налоговых режимов.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Используя статистические данные за последние три года, проанализируйте динамику и структуру налоговых доходов:

а) федерального бюджета;

б) бюджета Оренбургской области;

в) бюджета муниципального образования г. Бузулук.

2. Доходы граждан, занятых в бюджетном секторе в предстоящем финансовом году составят 25 310 000 руб., работающих в промышленности – 56 800 000 руб., занятых в сфере услуг – 19 300 000 руб.

Доля доходов, освобождаемых от налогообложения, составит 16 %. Коэффициент сбора по налогу на доходы физических лиц составит 0,92.

Определите планируемый контингент по налогу на доходы физических лиц на прогнозируемый год и рассчитайте сумму налога, которая поступит в бюджет субъекта в соответствии с действующим межбюджетным распределением.

3. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить планируемую сумму транспортного налога на предстоящий год, которая поступит в муниципальный бюджет, если норматив зачисления составляет 30%.

Количество транспортных средств, зарегистрированных на территории субъекта, - 1780950 единиц.

Количество транспортных средств, по которым начислен налог к уплате в бюджет – 1456238 единиц.

Средняя мощность транспортных средств – 120 л.с.

Средняя ставка – 21 р.

Уровень собираемости налога – 89%.

3. На прогнозируемый год прибыль предприятий, расположенных на территории муниципального образования, составит 1314600 тыс. руб. Доходы, исключаемые из прибыли в соответствии с законодательством, составят 2800 тыс. руб. Коэффициент сбора по налогу на прибыль в планируемом году составит 0,96.

Рассчитайте планируемый контингент по налогу на прибыль предприятий и организаций и сумму налога на прибыль предприятий и организаций, которая поступит в бюджет субъекта РФ.

4. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить планируемую сумму налога на игорный бизнес, которая будет собрана в игровой зоне в планируемом году.

Исходные данные:

- количество игровых столов, зарегистрированных на территории зоны – 6178 единиц, в том числе 1350 имеющих два игровых поля;

- количество игровых автоматов, зарегистрированных на территории зоны – 639281 единиц;

- количество касс букмекерских контор, зарегистрированных на территории зоны – 99 единиц;

- количество касс тотализатора, зарегистрированных на территории зоны – 147 единиц.

Сделать вывод как изменится планируемый контингент по налогу, если количество игровых автоматов увеличится на 9%, а касс тотализатора сократится на 2%.

5. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить контингент по налогу на доходы физических лиц на планируемый год.

Исходные данные:

- фонд оплаты труда работающих граждан – 198728 млн р.;

- величина доходов, полученных от долевого участия в деятельности организаций – 6780 млн р.;

- фонд оплаты труда, не облагаемый НДФЛ в связи с применением стандартных налоговых вычетов – 14587 млн р.;

- социальные налоговые вычеты – 1450 млн р.;

- имущественные налоговые вычеты – 2897 млн р.;

- величина доходов, полученных иностранными лицами на территории РФ – 973 млн р.

- недимка прошлых лет – 16 млн р.;

- коэффициент собираемости – 94%.

6. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить планируемую сумму налога на имущество физических лиц на планируемый год, которая поступит в муниципальный бюджет.

Количество строений, зарегистрированных в базе данных, - 658420 единиц.

Количество строений, находящихся в собственности физических лиц, по которым предъявлен налог к уплате – 632403 единицы.

Общая инвентаризационная стоимость строений, находящихся в собственности физических лиц, облагаемых по минимальной ставке, по которым предъявлен налог к уплате – 941 млн р.

Общая инвентаризационная стоимость строений, находящихся в собственности физических лиц, облагаемых по ставке 0,5%, по которым предъявлен налог к уплате – 681 млн р.

Сумма недоимки прошлых лет – 128 тыс. р.

Уровень собираемости налога – 88%.

7. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить планируемую сумму налога на добавленную стоимость на планируемый год, которая поступит в федеральный бюджет и удельный вес вычетов в начислениях.

Исходные данные:

- сумма выручки по налогооблагаемым объектам – 918793 млн р.;

- сумма выручки, предъявленная подрядными организациями при проведении капитального строительства – 344523 млн р.;

- сумма выручки при ввозе товаров на таможенную территорию РФ – 71693 млн р.;

- сумма налога, предъявленная покупателям – 61254 млн р.

8. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить планируемую сумму налога на имущество организаций на планируемый год, которая поступит в бюджет субъекта РФ.

Исходные данные:

- налоговая база по объектам налогообложения, облагаемым исходя из среднегодовой стоимости – 2164305 млн р.;

- налоговая база по объектам налогообложения, облагаемым исходя из кадастровой стоимости – 1450215 млн р.;

- сумма недоимки – 3,1 млн р.;

- уровень собираемости – 94 %;

- поступления от реструктурированной задолженности – 2,7 млн р.

9. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить планируемую сумму налога на добавленную стоимость на планируемый год по товарам, производимым на территории субъекта РФ.

Исходные данные:

- валовый региональный продукт – 745 млрд р.;

- доля начисленного налога в ВРП – 3,6%;

- доля налоговых вычетов в ВРП – 2,7%;

- фактически возмещено налогоплательщикам НДС по налоговой ставке 0% - 2314 млн р.;

- уровень собираемости налога – 91%;

- сумма реструктурированной задолженности, подлежащая погашению в соответствии с утвержденными графиками уплаты – 76 млн р.

10. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить планируемую сумму земельного налога на планируемый год, которая поступит в муниципальный бюджет.

Исходные данные:

- налоговая база по объектам налогообложения, облагаемым по минимальной ставке – 345892 млн р.;
- налоговая база по объектам налогообложения, облагаемым по основной ставке – 824691 млн р.;
- сумма недоимки – 1,3 млн р.;
- уровень собираемости – 91 %;
- поступления от реструктурированной задолженности – 1,1 млн р.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Совершенствование системы анализа и планирования налоговых поступлений.

Практическое занятие 6 - 7 (4 часа)

Тема 1.4 Методы оценки налогового потенциала

План занятия:

1. Налоговый потенциал региона: понятие, особенности определения и оценки.
2. Факторы, оказывающие влияние на формирование структуры налогового потенциала региона.
3. Методы оценки налогового потенциала региона на основе показателей формирования налоговых доходов.
4. Методы оценки налогового потенциала региона на основе показателей экономической активности региона.
5. Проблемы применения методов оценки налогового потенциала регионов и перспективы разработки нового научно-методологического подхода.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных определить индивидуальный индекс издержек и коэффициент налоговой нагрузки по транспортному налогу.

Исходные данные:

- расходы по взиманию транспортного налога – 1938 тыс. р.;
- плановая сумма налога – 26007 тыс. р.;
- недоимка перед бюджетом – 117 тыс.р.;
- валовой региональный продукт – 215750 тыс. р.

2. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных рассчитайте:

- коэффициент налогового бремени на экономику субъекта РФ;
- общий индекс издержек по налоговой системе субъекта РФ.

Исходные данные:

- валовой региональный продукт – 24354 тыс. р.;
- расходы по взиманию налогов и сборов – 452 тыс. р.;
- плановая величина налоговых платежей – 6472 тыс. р.;
- недоимка перед бюджетом – 79 тыс. руб.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Организация налогового планирования на уровнях субъектов РФ.
- Аддитивные свойства налогового потенциала.

Практическое занятие 8 - 9 (4 часа)

Тема 1.5 Информационное обеспечение планирования поступлений налоговых доходов в бюджет

План занятия:

1. Информационное обеспечение планирования и прогнозирования поступлений налоговых доходов в бюджетную систему РФ: значение, предъявляемые требования.
2. Состав и структура информационного обеспечения планирования налоговых поступлений
3. Налоговый паспорт региона: понятие, роль, структура.
4. Электронное досье налогоплательщика, как информационно-аналитическая база по крупнейшим налогоплательщикам.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Проанализируйте налоговый паспорт Оренбургской области с целью оценки эффективности региональной налоговой политики.
2. Определить ожидаемые поступления налога на прибыль в бюджет субъекта федерации при условии, что в базовом периоде величина ВРП составила 64216 млн.руб., доля налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в ВРП - 58%. Прогнозируемый индекс инфляции - 4%, рост реального ВРП в прогнозируемом периоде по сравнению с базовым – 0,6%, ожидаемый процент собираемости - 94%. Расчет произвести по действующим в настоящее время ставкам и нормативам отчислений в региональный и федеральный бюджеты.
3. Поступления налога на прибыль в бюджет субъекта федерации в отчетном периоде составил за 3 месяца - 430 млн.руб., за 6 месяцев - 1150 млн.руб., 9 месяцев - 1900 млн.руб., 12 месяцев – 2800 млн.руб. Прогнозируемый рост производства 2%, уровень инфляции 5%. Рассчитайте ожидаемые поступления налога на прибыль в прогнозируемом году за год в целом и с разбивкой по месяцам.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Законодательная основа планирования налоговых доходов бюджета. Изменения бюджетного законодательства в области планирования налоговых доходов.

Практическое занятие 10 – 11 (4 часа)

Раздел 2 Налоговое планирование в организации

Тема 2.1 Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации

План занятия:

1. Понятие, сущность и принципы налогового планирования в организации.
2. Виды налогового планирования в организации.
3. Этапы корпоративного налогового планирования.
4. Методы корпоративного налогового планирования.
5. Пределы налогового планирования в системе правового обеспечения налогового планирования в организациях.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Планируемая программа реализации продукции без НДС февраль - 40 млн.руб., март - 60 млн.руб., апрель -50 млн.руб., май- 60 млн.руб., июнь – 60 млн.руб. Поступления денежных средств составляет 70 % в месяц от суммы реализации, в следующий месяц – 8%, в третий месяц – 2%. Дебиторская задолженность на 01.04. -20 млн.руб., кредиторская – 40 млн.руб. Расходы связанные с производством и реализации продукции и внереализационные расходы, в том числе суммы налогов составляют – 70 % от суммы реализации. Ставка НДС -18%. Рассчитать планируемое поступление и расходов денежных средств в апреле, мае, июне. Дебиторскую и кредиторскую задолженность на 30 июня. Определить очередность платежей.

2. По итогам деятельности за год организация, которая осуществляет лицензируемый вид деятельности получила убыток. Контролирующий орган в случае получения убытка организацией может применить к ней санкции в виде отзыва лицензии. Директор предприятия с целью покрытия убытков предложил учредителю, владеющему 60% уставного капитала оказать предприятию финансовую помощь в сумме образовавшегося убытка. Оцените предложения директора с точки зрения повышения финансовой устойчивости предприятия и налоговых последствий для организации по уплате налога на прибыль.

3. Фирма Альфа имеет дебиторскую задолженность в размере 240 000 рублей за поставленные по договору купли – продажи товары фирме Ветта. Срок платежа по договору – 30 марта 2015 года. Не дожидаясь срока платежа, фирма Альфа 20 марта 2015 года уступила фирме С по договору цессии задолженность фирмы Ветта за 200 000 рублей. В каком размере убыток от этой операции у cedenta будет уменьшать налогооблагаемую прибыль? Для упрощения задачи суммы указаны без НДС. Фирма Альфа признает доходы и расходы по методу начисления. Долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях нет.

4. Организация в декабре 2015 года купила для перепродажи на экспорт партию товаров за 600 000 рублей (в том числе НДС). Эта партия была продана за границу за 30 000 долларов США. Под таможенный режим экспорта товар был помещен 20 января 2016 года. Рассчитайте плановые платежи НДС в бюджет.

Вариант 1. В течение 180 дней подтвердить факт экспорта фирма не сможет. Курс доллара США на день отгрузки составил 30 рублей/USD.

Вариант 2. Организация сможет подтвердить факт экспорта 1 апреля 2006 года. Курс доллара США на день отгрузки составил 30 рублей/USD.

5. Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2015 году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

6. Сопоставьте два варианта операций налоговой оптимизации на основе оценки экономического эффекта и эффективности операций налоговой оптимизации с точки зрения связанных с ней затрат, при следующих условиях. Налоговые издержки без учета оптимизации составляли 250 тыс. руб., в результате проведения оптимизации они могут быть снижены в 1-ом случае на 6 % процентов, во 2-м на 9%. Издержки, связанные с проведением оптимизации для 1-ого случая составляют 5 тыс. руб., для 2-го 8,5 тыс. руб.

7. На основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае. Величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль 200 тыс. руб., величина расходов до проведения оптимизации – 90 тыс. руб., после ее проведения она была увеличена правоммерным способом до 150 тыс. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 10 тыс. руб., оценочная величина риска 45,0 тыс. руб.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Приоритетные направления налогового планирования на предприятии.
- Эффективность налогового планирования организации.

Практическое занятие 12 – 13 (4 часа)

Тема 2.2 Инструменты налогового планирования в организации

План занятия:

1. Выбор организационно-правовой формы.
2. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организациях.
3. Договорная политика организации.
4. Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом».

За 1 квартал текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 1890 тыс. руб., в том числе НДС.

За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

- в кассу предприятия - 420 тыс. руб.;
- на расчетный счет – 750 тыс. руб.;
- получено два векселя на сумму 150 и 120 тыс. руб., срок оплаты наступил по первому векселю;

- произведен взаимозачет на 400 тыс. руб.

Определить выручку от реализации продукции за 1 квартал текущего года.

2. По приказу об учетной политике предприятия списание материалов на затраты производства производится методом ФИФО. За октябрь текущего года имеются следующие данные:

Показатели	Количество	Цена за ед.	Стоимость
Остаток материалов на 1 октября	478	110	
Поступило материалов:			
- в 1 декаде	950	105	
- во 2 декаде	1200	130	
- в 3 декаде	1300	142	
Израсходовано в производстве	2900		
Остаток на 1 ноября	1028		

Определить стоимость материальных затрат за октябрь текущего года, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3. Согласно приказу об учетной политике начисление амортизации основных средств производится линейным методом. Определить остаточную стоимость имущества на 01.12.2016 г.

Наименование ОС	Первонач. стоимость	Дата ввода	СПИ	Начислено амортизации за месяц	Остаточная стоимость имущества на 1 декабря 2018 г.
Котел	1111800	X-2014	6 л.		
Трансформатор	245800	V-2014	13 л.		

4. ООО «Восток» в 2016 году имело следующую выручку с учетом НДС:

I квартал- 845000 руб., II квартал – 425000 руб., III квартал – 394200 руб., IV квартал - 1689100 руб.

Требуется: определить, какой метод признания доходов и расходов может применять данная организация в 2017 году.

5. Приобретены и введены в эксплуатацию в апреле 2013 года основные средства первоначальной стоимостью 700 000 рублей, срок эксплуатации 12 лет, применяется линейный метод начисления амортизации. В организации предусмотрено применение амортизационной премии 30%.

Определить сумму амортизационных отчислений за ноябрь 2016 года и остаточную стоимость имущества на 1 декабря 2017 года.

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Модели поведения хозяйствующих субъектов.

Практическое занятие 14 – 15 (4 часа)

Тема 2.3 Налоговая нагрузка организации и методики расчета ее уровня

План занятия:

1. Содержание понятия налоговой нагрузки организации, факторы на нее влияющие.

2. Методики расчета налогового бремени на предприятие, их достоинства и недостатки.

3. Выбор объекта налогообложения, влияние объекта налогообложения на показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

4. Направления оптимизации основных налогов, уплачиваемых организациями.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий, обсуждение дискуссионных вопросов.

Практико-ориентированные задания:

1. Разработайте учетную политику для целей налогообложения для конкретной организации.

2. Определите величину изменения уплаченных организацией–налогоплательщиком НДС и налога на имущество в 2019 году по сравнению с условиями предыдущего года, если величина налогооблагаемой базы по налогу на имущество составляла в 2018 году 4200 тыс. руб., а в 2019 году 2 600 руб., а величина налогооблагаемой базы по НДС не изменялась и составляла 9800 тыс. руб.

3. Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на имущество в 2018 году сумма налогооблагаемой базы по налогу на имущество снизится на 80 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 1 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 2 тыс. руб.

4. Уменьшают ли налогооблагаемую прибыль затраты на ремонт и техническое содержание автомобиля, арендованного у физического лица, не являющегося предпринимателем?

Вопросы для дискуссионного обсуждения:

- Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования.

Практическое занятие 16 - 17 (4 часа)

Тема 2.3 Организация корпоративного налогового планирования

План занятия:

1. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия как результативной части корпоративного налогового планирования.

2. Создание налоговых групп.

3. Организация документооборота налогового планирования.

4. Использование матрицы принятия решений.

Виды деятельности студентов на практическом занятии: устный опрос по вопросам темы, письменная работа по вопросам, выполнение практико-ориентированных заданий.

Практико-ориентированные задания:

1. Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации

Б, а какой – для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли-продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А 120 тыс. руб. Товар передается организации Б за 160 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 5 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А 120 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 5 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 280 тыс. руб., в т. ч.

НДС. Вознаграждение организации Б – 20 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

2. В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 1 млн. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 6 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января 2018 г. (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января 2019 г. и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 1250 тыс. руб. Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

3. Целесообразно ли проводить переоценку основных средств для того, чтобы минимизировать налог на имущество, если рыночная стоимость имущества после переоценки уменьшилась?

4. Компания А провела переоценку объекта основного средства, после чего остаточная стоимость основного средства увеличилась.

Снизится ли сумма налога на имущество по данному объекту основного средства в этом случае? Можно ли в дальнейшем не проводить переоценку основного средства?

5. Предприятие Б провело переоценку основного средства. Снизится ли его общая коммерческая привлекательность? Повлияет ли удешевление стоимости основных средств на получение кредита и привлечения инвестиций?

6. В феврале 2019 г. ООО «РИТМ» приобрело одновременно системный блок, монитор и принтер. Стоимость покупки без учета НДС составила 64800 руб., в том числе:

- системный блок – 29000 руб.;
- монитор – 18800 руб.;
- принтер – 17000 руб.

Можно ли снизить налог на имущество в ООО «РИТМ»?

7. На конец текущего года в АО «МИР» числится 5 легковых автомобилей.

В январе года, следующего за отчетным, АО «МИР» решило провести переоценку 1 автомобиля. В результате этого первоначальная стоимость автомобиля уменьшилась, а, следовательно, снизилась сумма налога на имущество. Имеет ли право АО «МИР» проводить переоценку данного автомобиля?

8. АО «Стрела» производит мебель. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализовано 750 шкафов по цене 5300 руб. (без НДС) оптовому покупателю;
- себестоимость изготовления каждого шкафа составила 2600 руб. (в том числе НДС – 18%);
- 10 шкафов передано фабрикой подшефной школе;
- 30 шкафов передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам;
- оплачены услуги сторонней организации по доставке мебели до оптового покупателя 25 850 руб. (с учетом НДС);
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 000 руб.;
- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС 18 %), первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 15 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма непокрытого убытка за 2012 год составила 120 000 руб., за 2013 год – 40 000 руб.;

- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;

- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 руб.;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила – 120 000 руб.;

- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб.;

- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45 000 руб.;

- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;

- доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 руб.;

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 25 000 руб.;

- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 руб.;

- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 руб..

Определить сумму налога на прибыль за налоговый период.

9. АО «Орбита» производит телевизоры. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализовано 600 телевизоров по цене 8790 руб. (без НДС);

- себестоимость изготовления каждого телевизора составила 5300 руб. (в том числе НДС – 18%);

- 3 телевизора передано подшефному детскому саду;

- 1 телевизор поставили на вахту охраны;

- 1 телевизор поставили в кабинет директора;

- 40 телевизоров передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам;

- реализованы ранее приобретенные запчасти на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки по учету составила 12 млн. руб., суммы указаны с учетом НДС;

- реализован объект основных средств, договорная цена реализации – 145 000 руб.;

- доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 130 000 руб.;

- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;

- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 120 000 руб.;

- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в размере 40 000 руб.;

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям – 25 000 руб.;

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80 000 руб.;

- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;

- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой – 32 000 руб.

Определить налог на прибыль за налоговый период.

10. Организация занимается производством мяскоколбасных изделий. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- реализованы мясные деликатесы на сумму 3 900 тыс. руб. с учетом НДС;

- реализованы мясные полуфабрикаты на сумму 1 460 тыс. руб. с учетом НДС;

- отправлено колбасных изделий на экспорт на сумму 900 тыс. руб.;
- приобретено мясо для производства продукции на сумму 1 800 тыс. руб.;
- приобретены пряности для производства мясных деликатесов на сумму 26 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда произведены на сумму 200 тыс. руб.;
- приобретен станок для производственных целей без учета НДС за 160 тыс. руб., на учет принят и введен в эксплуатацию;
- реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс. руб.;
- оплачена подписка на литературу производственного характера – 22 тыс. руб.;
- получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком – 32 тыс. руб.;
- получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 тыс. руб.;
- расходы на рекламу 24 тыс. руб.;
- представительские расходы – 13 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – 140 тыс. руб.

Определить налог на прибыль за налоговый период.

11. Ткацким цехом были осуществлены следующие операции:

- произведено 30 тысяч метров ткани, оптовая цена 1 метра ткани – 110 руб. (без НДС);
- 25 тысяч метров ткани было реализовано покупателям;
- 0,5 тысячи метров ткани было использовано для пошива занавесок в собственную гостиницу;
- 1,5 тысячи метров ткани (по оптовой цене) было обменено на запчасти для ткацкого оборудования;
- 1 тысяча метров ткани была выдана в качестве натуральной оплаты труда работников;
- получен аванс от покупателей 82 тысячи рублей;
- получены средства от сдачи имущества в аренду 4,5 тысячи рублей (в том числе НДС – 0,684 тыс. руб.);
- оплачены счета поставщиков за поставку красителей на сумму 150 тысяч рублей (в том числе НДС – 22,88 тыс. руб.), оприходовано товара 80%, использовано в производстве – 50%;
- счета коммунальных служб оплачены полностью на сумму 5 тысяч рублей (с учетом НДС);
- от учредителей поступило (взнос в УК) – 3 тысячи рублей; безвозмездно – 2 тысячи рублей;
- перечислено в качестве предоплаты поставщикам – 1 тысяча рублей;
- приобретено оборудование на сумму 130 тысяч рублей без НДС, оплачено поставщику - 70%. Оборудование не введено в эксплуатацию;
- для детского сада, находящегося на балансе организации, закуплена и оприходована мебель (детские кровати и столы) на сумму 18 тысяч рублей, в том числе НДС – 1,64 тысяч рублей.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Определить налог на прибыль организаций за налоговый период.

4 Методические указания по видам самостоятельной работы студента

4.1 Методические указания по выполнению практико-ориентированных заданий

Практико-ориентированное задание – самостоятельная, как правило, письменная работа, содержащая решение какой-либо проблемы. Цель таких заданий – углубленное изучение законодательного материала, практическое применение полученных знаний относительно

методов планирования налогов, анализ и оценка роли налогов в доходах бюджета, формулирование выводов и предложений.

Решение практических ситуаций осуществляется с целью проверки уровня навыков студента по обеспечению соблюдения налогового законодательства субъектами отношений. При этом студент должен уметь логично, последовательно и убедительно изложить свою позицию и выводы.

Решение практических ситуаций, как правило, требуют изучения значительного объема нормативного и учебного материала, и поэтому выносятся на самостоятельную работу студентов, с непременно разбором результатов во время практических занятий.

4.2 Методические указания по подготовке к дискуссии

Подготовка и проведение дискуссии является значимым этапом освоения учебного материала, а также выступает одной из форм контроля выполнения студентом самостоятельной работы по конкретной теме курса.

При подготовке к дискуссии обучающемуся необходимо обратить внимание на важные моменты ее проведения.

Дискуссия (от лат. *discussio* – «исследование») – это публичный диалог, в процессе которого сталкиваются различные, противоположные точки зрения. Целью дискуссии является выяснение и сопоставление позиций, поиск правильного решения, выявление истинного мнения.

Цель учебной дискуссии – овладение участниками методами ведения обсуждения, поиска и формулирования аргументов, их анализа. Грамотно организованная учебная дискуссия является фактором развития коммуникативных и аналитических способностей, позволяет выявить уровень представлений по определенной теме, проблеме.

Форма дискуссии представляет собой обмен мнениями во всех его формах. Соответствующий метод обучения заключается в проведении обсуждений по конкретной проблеме в относительно небольших группах обучающихся (от 4 до 7 чел.).

Последовательность этапов дискуссии включает:

- поиск и определение проблемы (затруднения), решаемые групповыми методами (путем выработки общего подхода, достижения согласия);
- формулировка проблемы в ходе группового анализа, обсуждения;
- анализ проблемы;
- попытки найти решение проблемы (они могут представлять собой процесс, включающий обсуждение, сбор данных, привлечение дополнительных источников информации и т.д.; группа делает предварительные выводы, проводит сбор мнений и т.д., продвигаясь к согласию).

Тема дискуссии предлагается преподавателем. Для обеспечения результативности дискуссии предполагается глубокое изучение вопроса, который будет обсуждаться.

Второй этап – это собственно проведение дискуссии.

Дискуссия открывается вступительным словом преподавателя. Он объявляет тему, дает ее обоснование, выделяет предмет спора – положения и суждения, подлежащие обсуждению. Участники дискуссии должны четко представлять, что является пунктом разногласий, а также убедиться, что нет терминологической путаницы, что они в одинаковых значениях используют слова. Поэтому преподаватель определяет основные понятия через дефиницию, контрастные явления, конкретизаторы (примеры), синонимы и т. п. Стороны аргументируют защищаемый тезис, а также возражения по существу изложенных точек зрения, задают вопросы разных типов.

Успех дискуссии во многом зависит от заинтересованности участников дискуссии, их настроя на полемический лад, желания активно и без стеснений высказывать свое мнение, стремления его отстаивать.

На третьем заключительном этапе подводятся итоги дискуссии.

В конце отмечается, достигнут ли результат, формируется вариант согласованной точки зрения или обозначаются выявленные противоположные позиции, их основная аргументация. Ведущий в заключительном слове характеризует состояние вопроса, а также отмечает наиболее

конструктивные, убедительные выступления, тактичное поведение некоторых коммуникантов.

На данном этапе студентам предлагается оценить результативность дискуссии по следующим критериям:

- системность, точность и логичность изложенных аргументов;
- последовательность, ясность и полнота сделанных выводов;
- умение слушать оппонентов, принимать и оценивать их позицию;
- владение культурой речи, степень включенности в дискуссию каждого участника и проявления интереса к обсуждаемым вопросам.

Чтобы дискуссия была успешной, она должна подчиняться определенным правилам. Они необходимы для предотвращения несчастий, из-за которых во всем мире дискуссии не могут быть плодотворными: бесконечные монологи, затягивание времени, уход от темы, монопольное право на истину.

Дискуссия требует строгого распределения времени. На каждое выступление в дискуссии отводится не более 3 минут. По истечении этого времени выступающему дается шанс кратко завершить свою мысль и аргументы. Для изложения мнения эксперта или программного выступления отводится от 5 до 15 минут.

Дискуссия должна дать возможность каждому участнику высказать свою точку зрения на обсуждаемый вопрос. От выступающих требуется аргументировано излагать и защищать свои суждения, при этом обсуждая не людей, а их позиции.

4.3 Методические указания по подготовке к рубежному контролю

Особую роль играет промежуточный (рубежный) контроль. Своеобразие его заключается в том, что он ориентирован на проверку и оценку не всей совокупности знаний по предмету, а лишь результатов изучения отдельного блока вопросов. Отсюда еще одно его назначение — корректировать процесс освоения студентом теоретического и практического материала, помогать ему «выстраивать» полную и внутренне согласованную систему знаний по конкретной дисциплине.

Целью рубежного контроля успеваемости служит периодическое обобщение и оценка индивидуальных результатов текущей успеваемости студентов очной формы обучения преподавателем, ведущим учебные занятия по дисциплине.

Рубежный контроль проводится в рамках практических занятий, по темам (вопросам) учебной дисциплины, изученным к моменту его проведения.

Ценность промежуточного (рубежного) контроля состоит преимущественно в его содействии регулярной и последовательной работе студентов над предметом. Он стимулирует самостоятельность обучающихся, требует повседневных усилий для устранения пробелов и движения вперед в постижении проблемных тем. Промежуточный (рубежный) контроль способствует систематическому и ритмичному изучению учебного материала в течение семестра, а также организации постоянной и непрерывной проверки качества его усвоения.

В соответствии с семестровым графиком проведения контрольных точек в семестре проводится две контрольные точки – рубежный контроль, тестовые и практические задания к которым представлены в фонде оценочных средств.

Рубежный контроль проводится с целью проверки знаний студента по определенным разделам дисциплины. Рубежный контроль проводится в аудиторные часы. Тема рубежного контроля определяется программой дисциплины и предполагает проведение контрольной работы или тестирование студентов.

Результаты рубежного контроля фиксируются в «Ведомости текущего контроля знаний» и доводятся до сведения студентов.

4.4 Методические указания к итоговому контролю по дисциплине

Целью итогового контроля по дисциплине «Налоговое планирование» является оценка качества освоения студентами всего объема учебного курса. Видом итогового контроля является

зачет.

Итоговая аттестация проводится по расписанию сессии.

В случае, если студент, имеет положительные оценки за два рубежных контроля текущего семестра и посещаемость учебной дисциплины не менее 70%, а также с учетом результативности работы студента в период между вторым рубежным контролем и началом зачетной недели преподаватель, ведущий учебную дисциплину, может подать представление на кафедру, за которой закреплена дисциплина, о признании студента освоившим весь объем учебной дисциплины по итогам семестра и проставлении в зачетную книжку студента «отлично»; «хорошо».

Студент, не выполнивший минимальный объем учебной работы по дисциплине, не допускается к сдаче зачета, а в аттестационной ведомости указывается «не допущен».

Студенту, который не сдал зачет в установленные сроки по болезни, удостоверенной медицинским документом, или по другим уважительным причинам, имеющим соответствующее документальное подтверждение, деканатом факультета института устанавливаются индивидуальные сроки сдачи экзамена.

Зачет проводится в форме тестирования через веб-приложение «Универсальная система тестирования БГТИ». Тестовые задания является одной из наиболее научно обоснованных процедур для выявления реального качества знания у испытуемого студента. По результатам зачета студенту выставляется оценка: «зачтено»; «незачтено». Основой для определения оценки служит уровень освоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Результаты аттестации заносятся в экзаменационно-зачетную ведомость и зачетную книжку студента (при получении положительной оценки).

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Понятие и цели налогового планирования.
2. Содержание государственного налогового планирования.
3. Проблемы налогового планирования и прогнозирования.
4. Международное налогообложение. Особенности налогового планирования в зарубежных странах.
5. Международные договоры по вопросам налогообложения.
6. Международное налоговое планирование.
7. Оффшорное налогообложение.
8. Сущность и значение прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетов различных уровней. Процесс планирования налоговых доходов.
9. Процесс планирования налоговых доходов.
10. Классификация видов планирования налоговых доходов.
11. Принципы планирования и прогнозирования налоговых доходов.
12. Методы планирования налоговых поступлений.
13. Методы прогнозирования налоговых поступлений.
14. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов
15. Общегосударственное налоговое планирование и его этапы.
16. Методика комплексного планирования и прогнозирования налоговых поступлений.
17. Планирование поступлений налога на прибыль.
18. Планирование поступлений НДС
19. Планирование НДФЛ
20. Планирование акцизов
21. Планирование НДС
22. Планирование водного налога и сборов за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
23. Планирование поступлений региональных налогов

24. Планирование поступлений местных налогов
25. Планирование единого налога при применении специальных налоговых режимов.
26. Значение показателя налоговой нагрузки при планировании налоговых поступлений.
27. Факторы оказывающие влияние на формирование структуры налогового потенциала региона.
28. Факторы, определяющие налоговый потенциал организации.
29. Налоговый потенциал региона: понятие, особенности определения.
30. Методы оценки налогового потенциала региона на основе показателей формирования налоговых доходов.
31. Методы оценки налогового потенциала региона на основе показателей экономической активности региона.
32. Проблемы применения методов оценки налогового потенциала регионов и перспективы разработки нового научно-методологического подхода.
33. Информационное обеспечение планирования и прогнозирования поступлений налоговых доходов в бюджетную систему РФ: значение, предъявляемые требования.
34. Состав и структура информационного обеспечения планирования налоговых поступлений
35. Налоговый паспорт региона: понятие, роль, структура.
36. Электронное досье налогоплательщика, как информационно-аналитическая база по крупнейшим налогоплательщикам.
37. Законодательная основа планирования налоговых доходов бюджета.
38. Изменения бюджетного законодательства в области планирования налоговых доходов.
39. Состав, структура и динамика поступления налогов и сборов в федеральный бюджет.
40. Состав, структура и динамика поступления налогов и сборов в бюджет субъекта.
41. Состав, структура и динамика поступления налогов и сборов в местный бюджет.
42. Использование автоматизированных информационных систем управления бюджетным процессом при планировании налоговых доходов.
43. Эволюция налогового планирования.
44. Налоговое планирование как составной элемент налогового управления.
45. Понятие и сущность налогового планирования в организации.
46. Содержание корпоративного налогового планирования.
47. Направления и способы налогового планирования в организациях.
48. Принципы налогового планирования в организации.
49. Виды налогового планирования в организации.
50. Этапы корпоративного налогового планирования.
51. Методы корпоративного налогового планирования.
52. Пределы налогового планирования в системе правового обеспечения налогового планирования в организациях.
53. Инструменты корпоративного налогового планирования.
54. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организациях
55. Налоговая нагрузка организации и методы расчета ее уровня.
56. Система показателей результативности налогового планирования в организациях.
57. Организация корпоративного налогового планирования.
58. Организация документооборота налогового планирования в организации.
59. Налоговое планирование в системе фин. менеджмента.
60. Особенности управления налогами в организациях для целей минимизации налоговых платежей.

5 Оценка знаний, умений и навыков студента по дисциплине

Оценочные средства	Критерий для оценки «5»	Критерий для оценки «4»	Критерий для оценки «3»	Критерий для оценки «2»
Устный опрос	прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, ответ отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа.	прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, ответ отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе	в основном знание процессов изучаемой предметной области, ответ, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа	незнание процессов изучаемой предметной области, ответ, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа. Отказ без уважительной причины дать ответ на заданный вопрос
Письменная работа	вопрос раскрыт полностью и без ошибок, написан правильным литературным языком без	вопрос раскрыт более чем наполовину, но без ошибок, имеются незначительные	вопрос раскрыт частично, написано небрежно, неаккуратно, использованы необщепринятые	обнаруживается общее представление о сущности вопроса, задание не

	грамматических ошибок в соответствии с экономической терминологией	и/или единичные ошибки, допущены 1–2 фактические ошибки	сокращения, затрудняющие ее прочтение, допущено 3–4 фактические ошибки	выполнено (ответ отсутствует или вопрос не раскрыт)
Письменная работа в форме тестирования на практическом занятии	85-100%	70-84%	50-69%	0-49%
Выполнение практических заданий	практическое задание выполнено, верно, и в полном объеме согласно предъявляемым требованиям, проведен правильный анализ, сделаны аргументированные выводы, даются ответы на дополнительные вопросы; обобщение практики выполнено и представлено в соответствии с требованиями	выполнены требования к оценке "5", но допущены 2-3 недочета	выполнена работа не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки.	выполнена работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Решение практических ситуаций	самостоятельно и правильно решена практическая ситуация, уверенно, логично, последовательно и аргументировано изложено решение	в основном самостоятельно и правильно решена практическая ситуация, уверенно, логично, последовательно и аргументировано изложено решение, однако имеются 2-3 недочета	в основном решена практическая ситуация, допущены несущественные ошибки, представленные в заключении выводы слабо аргументированы	задание не выполнено
Дискуссия	материал излагается четко и лаконично; суждения и	вопрос в целом раскрыт; представлена собственная	вопрос полностью не раскрыт; собственная позиция не	вопрос не раскрыт; задание не выполнено

	аргументы раскрываются с опорой на теоретические положения, выводы и фактический материал; приводится собственная позиция; собственная позиция автора аргументирована (приведено более одного аргумента); работа носит проблемный характер; выводы отличаются оригинальностью; активное участие в дискуссии	позиция с аргументацией; представлена собственная позиция без достаточного пояснения или собственная позиция представлена, но приведен только один аргумент; суждения и аргументы приведены с опорой на теорию, но без использования фактического материала; активное участие в дискуссии	представлена и не раскрыта; содержание ответа не дает представления о понимании темы; принимается посредственное участие в дискуссии	
Доклад, реферат	работа носит самостоятельный характер и выполнена на достаточно высоком научном уровне; материал работы основан на действующем законодательстве, научной и учебной литературе; автор изучил и проанализировал материалы; выявлены характерные проблемы практики применения законодательства и сформулированы предложения по их решению; позиция автора обоснована и аргументирована, отражает его точку зрения относительно исследуемой	работа выполнена самостоятельно и основана на действующем законодательстве, научной и учебной литературе, изученной практике; позиция автора обоснована, но недостаточно четко аргументирован; выявлены пробелы и сформулировано хотя бы одно предложение по их решению; результаты научно-исследовательской работы правильно оформлены в виде научного доклада	работа имеет существенные недостатки и нуждается в доработке. В частности, недостаточно обоснована позиция автора, не указаны проблемы, недостаточно проанализированы материалы практики; имеются недостатки в оформлении работы	работа не выполнена

	проблемы (вопроса); результаты научно-исследовательской работы правильно оформлены в виде научного доклада.			
Зачет	50 – 100 %			0 – 49%