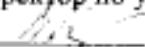


Утверждено приказом ГОУ ВПО ДонГУУ от 23.08.2016г. №675

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

ФАКУЛЬТЕТ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
КАФЕДРА ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
 Л.Н.Костина
20.08.2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговая оптимизация»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Банковское дело»
«Налоги и налогообложение»

Донецк
2017

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговая оптимизация» для студентов 3 курса образовательного уровня «бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Банковское дело», «Налоги и налогообложение») очной и заочной формы обучения

Автор(ы),

разработчик(и): к.э.н., доцент Е.В. Тарасова

должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

Программа рассмотрена на заседании ПМК кафедры

«Финансовых услуг и банковского дела»

Протокол заседания ПМК от

07.06.2017

№

12

дата

Председатель ПМК

(подпись)

А.С. Кирилзева

(инициалы, фамилия)

Программа рассмотрена на заседании кафедры

финансовых услуг и банковского дела

Протокол заседания кафедры от

09.06.2017

№

12

дата

Заведующий кафедрой

(подпись)

М.Н. Корнев

(инициалы, фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы).....	4
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы	5
3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента.....	6
4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	6
5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	13
6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	14
7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	15
8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций	15
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	31
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	34
11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры).....	34

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы)

Программа дисциплины предусматривает изучение основ налогообложения, налоговой политики и построения налоговой системы; механизма исчисления и уплаты действующих налогов предприятий и физических лиц.

Целями освоения дисциплины «Налоговая оптимизация» является формирование у студентов прочной теоретической, методологической и практической базы для понимания экономического механизма налогообложения и навыков по анализу и принятию управленческих решений в области оптимизации налогооблагаемых показателей.

Основные задачи изучения учебной дисциплины являются:

- ознакомление студентов с источниками налогового законодательства;
- изучение методов, принципов оптимизации и ее роли в хозяйственной деятельности налогоплательщиков;
- освоение основных способов, форм и методов анализа и оптимизации налогооблагаемых показателей;
- освоение практических способов и методов оптимизации налоговых платежей;
- приобретение навыков принятия управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

Код соответствующей компетенции по ГОС	Наименование компетенций	Результат освоения (знать, уметь, владеть)
ОПК-4	готовностью самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных нормативных актов, теории и практики	Знать: основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы ДНР, определение и предназначение налогов и сборов; сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности. Уметь: самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов; применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы. Владеть: специальной налоговой терминологией и лексикой данной дисциплины; навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по практике применения налогообложения
ПК-4	способностью собирать и анализировать исходные данные, характеризующих финансовую деятельность учреждений, организаций, предприятий различных организационно-правовых форм, включая органы	Знать: экономические аспекты оптимизации налогов; методики проведения налогового анализа; основные пути и средства снижения налоговой тяжести Уметь: проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность.

	государственной власти и местного самоуправления	Владеть: методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных областях налогообложения; системой практических приемов и навыков, обеспечивающих сохранение и укрепление знаний, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговая оптимизация»
ПК-8	способностью под руководством осуществлять подготовку заданий и разработку экономических и финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов, предлагать конкретные мероприятия по реализации подготовленных проектов	Знать: систему управления экономической деятельностью для оптимизации налогов и структуры бизнеса; экономическую оценку эффективности управленческих решений в области налогообложения Уметь: формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным вопросам; определять неиспользуемые возможности оптимизации и размер переплаты налогов; Владеть: основными методами оценки статей активов, обязательств, доходов и расходов, методами составления налоговой отчетности.
ПК-9	способностью оценивать экономическую и финансовую эффективность разработанных проектов с учетом оценки финансово-экономических рисков и фактора неопределенности	Знать: налоговые риски и последствия при нарушении налогового законодательства; задачи, решаемые в области налогообложения в условиях рыночной экономики; субъектный состав правоотношений в сфере налогообложения. Уметь: применять различные методы планирования (в т.ч. математические методы) для анализа и обработки экономической и финансовой информации для целей формирования бюджетов различного уровня. Владеть: навыками управления налоговыми рисками; навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговая оптимизация» входит в вариативную часть профессионального цикла дисциплин учебного плана основной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося

Изучение дисциплины «Налоговая оптимизация» предполагает, что у студентов имеются знания по таким дисциплинам: «Правоведение», «Финансы», «Бухгалтерский учет», «Политэкономия», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Налоги и налогообложение» и других общеэкономических дисциплин.

2.2. Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Знания и умения, полученные при изучении и освоении данной дисциплины, могут использоваться при изучении дисциплин «Налоговая оптимизация: продвинутый уровень», «Налоговое администрирование», «Налоговый менеджмент», «Финансовый менеджмент», «Налоговый учет, отчетность, аудит» и других.

Изучение дисциплины позволит студентам глубже понять природу оптимизации налогов, их роль в современном обществе.

Указанные связи и содержание дисциплины «Налоговая оптимизация» дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с государственными стандартами, что обеспечивает соответствующий теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности налогового специалиста.

3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3,0 зачетные единицы, 108 академических часа.

	Зачетные единицы (кредиты ECTS)	Всего часов		Форма обучения (вносятся данные по реализуемым формам)	
		О	З	Очная	Заочная
				Семестр №5	Семестр №3
Общая трудоемкость	3,0	108	108	Количество часов на вид работы:	
Виды учебной работы, из них:					
Аудиторные занятия (всего)				54	12
В том числе:					
Лекции				18	6
Семинарские занятия / Практические занятия				36	6
Самостоятельная работа (всего)				54	96
Промежуточная аттестация					
д/зачет				д/зачет	д/зачет

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

4.1. Разделы (темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Для студентов очной и заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Банковское дело», «Налоги и налогообложение»).

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 1. Методология оптимизации налогооблагаемой базы.										
Тема 1.1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	2		4	6	12	2		2	12	16
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	2		4	6	12	2		2	12	16
Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов	2		4	6	12				12	12
Итого по разделу 1:	6		12	18	36	4		4	36	44
Раздел 2. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов.										
Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов	2		4	6	12				12	12
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения	2		4	6	12				12	12
Итого по разделу 2:	4		8	12	24				24	24
Раздел 3. Корпоративный налоговый менеджмент										
Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	2		4	6	12	2		2	12	16
Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения	2		4	6	12				12	12
Тема 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования	4		8	12	24				12	12
Итого по разделу 3:	8		16	24	48	2		2	36	40
Всего за семестр:	18		36	54	108	6		6	96	108

4.2. Содержание разделов дисциплины:

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских/практических занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
Раздел 1. Методология оптимизации налогооблагаемой базы				
Тема 1.1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	<p>Основы необходимости и сущности анализа и оптимизации. Предмет и методы изучаемой дисциплины. Функции оптимизации налогов, объект изучения.</p> <p>Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы. Задачи, стоящие перед оптимизацией. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов. Стратегические цели налогового планирования.</p> <p>Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность. Последовательность оптимизации налогов.</p> <p>Способы налоговой оптимизации и перечень мероприятий организационного характера.</p> <p>Основные опасности, с которыми может столкнуться налогоплательщик.</p>	<p>Семинарское занятие 1:</p> <p>1. Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы.</p> <p>2. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов.</p>	2	2
		<p>Семинарское занятие 2:</p> <p>1. Стратегические цели налогового планирования.</p> <p>2. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность.</p>	2	
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	<p>Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие. Теоретическое определение налогового бремени современными экономистами. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.</p> <p>Виды и основные принципы налогового анализа. Способы расчета налогового бремени юридического лица.</p> <p>Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Возможности минимизации путем диагностики элементов налога.</p>	<p>Семинарское занятие 3:</p> <p>1. Теоретическое определение налогового бремени современными экономистами.</p> <p>2. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.</p>	2	
		<p>Семинарское занятие 4:</p> <p>1. Виды и основные принципы налогового анализа. Способы расчета налогового бремени юридического лица.</p> <p>2. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.</p>	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских/практических занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов	Использование позитивных сторон налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам. Условия изменения срока уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении.	Семинарское занятие 5:	2	
		1. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам. 2. Условия изменения срока уплаты налога.		
		Семинарское занятие 6:	2	
		1. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита. 2. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.		
Раздел 2. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов				
Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов.	Содержание учетной политики и ее основные элементы. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения. Учет доходов и расходов. Учет основных средств и нематериальных активов. Учет МПЗ и незавершенного производства. Резервы. Учет кредитов и займов. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.	Семинарское занятие 7:	2	
		1. Содержание учетной политики и ее основные элементы. 2. Учет доходов и расходов.		
		Семинарское занятие 8:	2	
		1. Учет основных средств и нематериальных активов. 2. Учет МПЗ и незавершенного производства. Резервы. Учет кредитов и займов.		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских/практических занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения.	<p>Оптимизация НДС. Обоснование отказа от освобождения обязанностей плательщика НДС. Как не платить НДС при отгрузке. Экономия на платежах по НДС. Влияние товарообменных операций на размер обязательств по НДС.</p> <p>Оптимизация по налогу на прибыль. Формирование условий для обеспечения возможности отсрочки уплаты налога на прибыль. Экономия на платежах по налогу на прибыль с помощью субъекта льготного налогообложения. Стратегия оптимизации при убыточной деятельности</p> <p>Маркетинговые исследования в качестве «затратного» способа уменьшения налога. Выбор источников уплаты налога</p> <p>Выбор специальных налоговых режимов для оптимизации. Единый сельскохозяйственный налог.</p> <p>Направления снижения налогооблагаемой базы.</p> <p>Упрощенная система налогообложения. Выгода от применения данной системы. Единый налог на вмененный доход.</p> <p>Направления уменьшения вмененного налога.</p> <p>Экономия на платежах по НДФЛ с суммы материальной выгоды.</p> <p>Налоговые риски.</p> <p>Налог на имущество организаций.</p> <p>Экономия на платежах с помощью аренды, при совместной деятельности.</p> <p>Устранения источника лишних налоговых платежей.</p> <p>Экономия на платежах по нескольким налогам.</p>	<p>Семинарское занятие 9:</p> <p>1. Оптимизация НДС. Оптимизация по налогу на прибыль. Стратегия оптимизации при убыточной деятельности.</p> <p>2. Выбор специальных налоговых режимов для оптимизации.</p>	2	
		<p>Семинарское занятие 10:</p> <p>1. Направления снижения налогооблагаемой базы.</p> <p>2. Налоговые риски. Налог на имущество организаций.</p>	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских/практических занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
Раздел 3. Корпоративный налоговый менеджмент				
Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.	<p>Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Принципы и стадии налогового планирования. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.</p> <p>Общая схема налогового планирования. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса</p>	<p>Семинарское занятие 11:</p> <p>1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.</p> <p>2. Принципы и стадии налогового планирования.</p>	2	
		<p>Семинарское занятие 12:</p> <p>1. Общая схема налогового планирования.</p> <p>2. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса</p>	2	
Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения.	<p>Организация и методика налогового консультирования. Правовые основы налогового консультирования. Пределы и принципы налоговой оптимизации в налоговом консультировании. Использование материалов налоговой и судебной практики при налоговом консультировании. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решения при налоговом консультировании. Особенности налогового консультирования отдельных категорий налогоплательщиков. Разработка методов изучения ситуаций и принятия решений, примеры письменного ответа налогового консультанта.</p>	<p>Семинарское занятие 13:</p> <p>1. Организация и методика налогового консультирования.</p> <p>2. Пределы и принципы налоговой оптимизации в налоговом консультировании.</p>	2	
		<p>Семинарское занятие 14:</p> <p>1. Особенности налогового консультирования отдельных категорий налогоплательщиков.</p> <p>2. Разработка методов изучения ситуаций и принятия решений.</p>	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских/практических занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 3.3. Финансово- экономический анализ для целей налогового консультирования.	Основы финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования. Показатели и факторы финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования. Анализ налоговых рисков. Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения. Показатели анализа движения денежных средств в налоговом консультировании. Использование дисконтированных показателей в принятии налоговых решений. Анализ финансового состояния организации в налоговом консультировании. Налоговые показатели в оценке финансовой устойчивости.	Семинарское занятие 15:	2	
		1. Показатели финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования. 2. Основы финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования		
		Семинарское занятие 16:	2	
		1. Анализ налоговых рисков. 2. Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения.		
		Семинарское занятие 17:	2	
	1. Показатели анализа движения денежных средств в налоговом консультировании. 2. Налоговые показатели в оценке финансовой устойчивости.			
	Семинарское занятие 18:	2		
	1. Использование дисконтированных показателей в принятии налоговых решений. 2. Факторы финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования.			

5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

5.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Тарасова Е.В. Налоги и налогообложение: конспект лекций / Е.В. Тарасова. – Донецк: 2015. – 133 с.
2. Тарасова Е.В. Налоговая оптимизация: конспект лекций / Е.В. Тарасова.– Донецк, 2017. - (в электронном виде).
3. Тарасова Е.В. Налоговое администрирование: учебно-методическое пособие для студентов ОУ «бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Банковское дело») очной формы обучения / Е.В. Тарасова, М.В. Гончарова. – Донецк: ДонАУиГС, 2016. – 220 с.
4. Методические рекомендации для проведения семинарских занятий по учебной дисциплине «Налоговая оптимизация» (для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Банковское дело», «Налоги и налогообложение») / сост. Е.В. Тарасова. – Протокол заседания кафедры финансовых услуг и банковского дела № 12 от 09.06.2017 г.
5. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студента по учебной дисциплине «Налоговая оптимизация» (для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Банковское дело», «Налоги и налогообложение») / сост. Е.В. Тарасова. – Протокол заседания кафедры финансовых услуг и банковского дела № 12 от 09.06.2017 г

Контрольные вопросы для самоподготовки

1. Налоговая база по как элемент налогообложения, ее правовое регулирование.
2. Натуральные методы оценки налоговой базы.
3. Стоимостные методы оценки налоговой базы.
4. Статистические методы анализа налоговой базы.
5. Расчетно-аналитические методы анализа налоговой базы.
6. Понятие налоговой оптимизации.
7. Причины налоговой оптимизации.
8. Государственное регулирование налоговой оптимизации.
9. Принципы налоговой оптимизации.
10. Методы налоговой оптимизации.
11. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
12. Уклонение от уплаты налога.
13. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
14. Государственное регулирование и борьба с уклонением от уплаты налогов.

5.2. Перечень основной учебной литературы

1. Гавриленко Н.В. Податкова система [текст]: навчальний посібник / Н.В. Гавриленко; М-во освіти і науки України. – Львів: Новий Світ-2000, 2012. – 328 с.
2. Ярема Б.П. Податкова система. Збірник задач та тести [текст]: навчальний посібник / Б.П.Ярема, В.П. Маринець; МОНмолодьспорту України. - 3-те вид. – Львів: Магнолія-2006, 2012. –271 с.
3. Палей С.Б. Налоговая система (основы теории и практики) [текст]: учебное пособие / С.Б. Палей; ДонГУУ. – 2-е изд., перераб. и доп. – Донецк: ДонГУУ, 2008. – 248 с.
4. Костровец Л.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов ОУ «бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент» очной, заочной форм обучения / Л.Б. Костровец, Е.В. Тарасова, М.В. Гончарова. – Донецк: ДонАУиГС, 2016. – 275 с.

5. Прусс В.М. Податки та податкова система [текст]: навчальний посібник: рек. М-вом освіти і науки України / В.М. Прусс, Н.Г. Шпак, В.М. Пітерська. - Харків : Бурун Книга, 2009. - 160 с.

6. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015г. № 99-ІНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru/index.php/normativnye-dokumenty>

5.3. Перечень дополнительной литературы

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник / И.М. Александров ; изд.-торг. корпорация «Дашков и К». – 10-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков и К, 2010. – 227с.
2. Большухина И.С. Налоговое планирование: учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 122 с.
3. Вотчель Л.М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Л.М. Вотчель. – М.: Флинта: МПСИ, 2015. – 136 с.
4. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. – М.: Эксмо, 2010. – 240 с.
5. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2016. – 320 с.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2011. – 688 с.
7. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт- Издат, 2014. – 986 с.
8. Попова Л.В. Практика исчисления налогов: учебное пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, И.А. Дрожжина. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 288 с.
9. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов / О.В. Скворцов, Н.О. Скворцова. – 8-е изд., испр. – М.: Издательский центр «Академия», 2010. - 224 с.
10. Скрипченко В. Налоги и налогообложение / В. Скрипченко. – М.: Издательский дом «БИНФА», 2017. – 238 с.
11. Конституция Донецкой Народной Республики от 14.05.2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://old.dnr-online.ru/wp-content/uploads/2015/09/Конституция_Донецкой_Народной_Республики_14.05.2014г..doc.
12. Закон «О таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике» № 116-ІНС от 25.03.2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatie/zakony/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-tamozhennom-regulirovanii-v-donetskoj-narodnoj-respublike/>
13. Закон Донецкой Народной Республики «О государственном регулировании производства и оборота спирта этилового, алкогольной продукции и табачных изделий» от 23.09.2016г. №149-ІНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru/index.php/normativnye-dokumenty>
14. Приказ «Об утверждении порядков заполнения и предоставления деклараций» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://old.dnr-online.ru/wp-content/uploads/2015/11/PrikazMDS_N23_03112014.pdf

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

1. <http://mdsdnr.ru/> (сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)
2. <http://www.minfin.ru> (сайт Министерства финансов РФ)

3. <http://www.nalog.ru/stats/> (Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов)
4. <http://www.government.ru> (интернет-портал Правительства РФ)
5. <http://www.kremlin.ru> (сайт Президента РФ)
6. <http://www.nalog.ru> (Федеральная налоговая служба РФ)
7. <http://www.akdi.ru> (АКДИ – агентство консультаций и деловой информации)
8. <http://www.buhnews.ru/> (Федеральное агентство финансовой информации (ФАФИ))
9. <http://www.cnfp.ru/> (Группа компаний «Налоги и финансовое право»)
10. <http://dnr-consulting.com/> (Консалтинговая компания ДНР-Консалтинг)

Кроме вышеназванных источников, для более качественной подготовки следует использовать публикации в специализированных периодических изданиях Журналы: «Финансы и кредит», «Финансы», «Экономист», «Вопросы налогообложения», «Деньги и кредит», «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Налоговый вестник», «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «Учет в сельском хозяйстве», «Налоги», «Двойная запись». «Учет. Налоги. Право» и др.).

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

7.1. Перечень информационных технологий (при необходимости)

Мультимедийные технологии для проведения занятий (компьютер, проектор, экран). Электронные презентации используются студентами на семинарских занятиях во время докладов; во время подготовки и для оценки индивидуальной работы. Осуществляется взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты, Skype для проведения дистанционного обучения и консультаций.

7.2. Перечень программного обеспечения (при необходимости)

«Программное обеспечение не применяется»

7.3. Перечень информационных справочных систем (при необходимости)

Доступ к электронным библиотечным ресурсам ГОУ ВПО «ДонАУиГС»
<http://vk.com/lib406>

8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций

8.1. Виды промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме устного опроса (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (ответы на вопросы, тестовые задания), включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины в форме дифференцированного зачета, позволяет оценить уровень сформированности компетенций и может осуществляться по результатам текущего контроля и итоговой контрольной работы, тестовых заданий и т.п.

Промежуточная аттестация в форме д/зачета позволяет оценить уровень сформированности компетенций в целом по дисциплине.

8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины.

Средним баллом за дисциплину является средний балл за текущую учебную деятельность.

Механизм конвертации результатов изучения студентом дисциплины в оценки по традиционной (государственной) шкале и шкале ECTS представлен в таблице.

Средний балл по дисциплине (текущая успеваемость)	Отношение полученного студентом среднего балла по дисциплине к максимальной величине этого показателя	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS	Определение
4,5 – 5,0	90% – 100%	5	A	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей (до 10%)
4,0 – 4,49	80% – 89%	4	B	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 20%)
3,75 – 3,99	75% – 79%	4	C	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 25%)
3,25 – 3,74	65% – 74%	3	D	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков (до 35%)
3,0 – 3,24	60% – 64%	3	E	достаточно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии, но со значительным количеством недостатков (до 40%)
до 3,0	35% – 59%	2	FX	неудовлетворительно с возможностью повторной сдачи (ошибок свыше 40%)
	0 – 34%	2	F	неудовлетворительно – надо поработать над тем, как получить положительную оценку (ошибок свыше 65%)

8.3. Критерии оценки работы студента.

При усвоении каждой темы за текущую учебную деятельность студента выставляются оценки по 5-балльной (государственной) шкале. Оценка за каждое задание в процессе текущей учебной деятельности определяется на основе процентного отношения операций, правильно выполненных студентом во время выполнения задания:

- 90-100% – «5»,
- 75-89% – «4»,
- 60-74% – «3»,
- менее 60% – «2».

Если на занятии студент выполняет несколько заданий, оценка за каждое задание выставляется отдельно.

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

Расчетные задачи, при решении которых используются теоретические знания, полученные на лекции и практические навыки – на семинарском занятии. Включаются в контрольные работы и экзаменационные билеты.

Задача 1

Организация за 2008г. реализовала товаров на 3300 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2100 тыс. руб., в том числе:

расходы на приобретение призов во время рекламной кампании- 34 000 руб.;

сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб.

Сумма штрафа, перечисленного в бюджет- 5600 руб. Кроме того, было реализовано транспортное средство: автомобиль- 30 июня 2008г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость- 250 000 руб., сумма амортизационных отчислений- 144 000 руб., срок эксплуатации 5 лет, срок полезного использования 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму неперенесенного убытка в размере 180 тыс. руб.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 2

Организация за 2007 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам - 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль - 30 июня 2007 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость - 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 54 000 руб., срок эксплуатации - два года, срок полезного использования - 10 лет;

трактор - 25 ноября 2007 г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость - 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 237 500 руб., срок эксплуатации - пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму неперенесенного убытка в размере 250 000 руб.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 3

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период - 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость - 100 000 руб., срок полезного использования - 120 месяцев, срок эксплуатации - 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. - по цене 700 руб.;
- 200 ед. - по цене 500 руб.;
- 50 ед. - по цене 550 руб.

Рыночная цена - 720 руб. за единицу товара.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 4

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2007 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции - 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции, - 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции - 1 510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала - 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 р.
 - расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.,
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества - 29 000 руб.,
 - прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов - 227 000 руб.);
- 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 - 50 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств, - 8 000 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 2003 г. составила 120 000 руб., за 2004 г. - 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 тыс. руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода - 240 000 руб.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль и заполнить соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 5

ООО «Квадрат» оказывает транспортные услуги. Является налогоплательщиком НДС, налога на прибыль организаций, ЕСН, транспортного налога. В соответствии с Приказом об учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются по методу начисления.

В 4 квартале 2008 года организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в сумме - 30000 руб.

По данным учета и отчетности за 1 квартал 2009 года имеются следующие данные:

О приобретении материально-производственных запасов, работ, услуг:

Наименование ТРУ	Дата получения сч. фактуры	Дата оплаты	Стоимость без НДС	НДС	Стоимость с НДС
Бензин а/м	11.01.09.	22.01.09	110000	19800	129800
Груз а/м ЗИЛ	02.03.09.	-----	270000	46800	316800

2. О наличии автотранспортных средств.

Наименование автомобиля	Кол-во а/м	Мощность двигателя в л.с. л а/м
КамАЗ со сроком полезного использования более 5 лет	17 3	311 110
ГАЗ 2111 ЗИЛ	2	250

3. О реализации услуг: стоимость оказанных услуг - 3712100 руб., в т.ч. НДС.
4. О расходах, связанных с оказанием услуг:
 - материальные - 1110000 руб.;
 - на оплату труда и ЕСН- 1200000 руб.;
 - сумма начисленной амортизации- 278000 руб.;
 - прочие расходы - 145000 руб.
5. О внереализационных доходах и расходах:
 1. получены дивиденды от долевого участия в других организациях – 7800 руб.
 2. получен штраф от приобретателя услуг за несвоевременную оплату - 8820 руб.
 3. оплачены судебные расходы и арбитражные сборы - 4300 руб.

Требуется определить:

1. НДС, подлежащий уплате в бюджет, за 1 квартал 2009 года.
2. Авансовый платеж по транспортному налогу за 1 квартал 2009 года, отнести его на соответствующий источник уплаты.
3. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, уплачиваемые в 1 квартале 2009г.
4. Налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2009 года.
5. Авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2009 г.
6. Авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий доплате (зачету).
7. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 6

ЗАО «Престиж» производит и реализует кожгалантерейные изделия. Является налогоплательщиком НДС, налога на прибыль организаций, ЕСН, водного налога.

В соответствии с Приказом об учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются по методу «начисления».

В 4 квартале 2008 года организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в сумме 18400 руб.

По данным учета и отчетности за 1 квартал 2009 года имеются следующие данные:

1. О приобретении материально-производственных запасов, работ, услуг:

Наименование ТРУ	Дата получения сч.-фактуры	Дата оплаты	Стоимость без НДС, руб.	НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.
Материалы	13.01.09	26.01.09.	590000	106200	696200
Вода	18.03.09	---	58000	10440	68440

2. О показаниях водоизмерительных приборов по забору воды из поверхностных источников реки Сулак (Северо-Кавказский экономический район):

Отчетная дата	Объем фактически забранной воды в куб. метрах
01.01.09	189100
01.02.09	211400
01.03.09	228500
01.04.09	248500

Организации установлен годовой лимит по забору воды - 180000 кубических метров.

3. О реализации продукции:
 - стоимость реализованной продукции - 1 876 000 руб. без НДС
4. О расходах, связанных с производством и реализацией:
 - материальные - 650000 руб.;
 - на оплату труда и страховые отчисления - 885000 руб.;
 - начисленная амортизация - 158000 руб.;
 - прочие расходы - 150000 руб.
5. О реализации нематериальных активов:
 - в марте 2009г. реализовано исключительное право на товарный знак на сумму 170000 руб., в т.ч. НДС по счету-фактуре. Первоначальная стоимость 160000 руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 58000 руб., расходы, связанные с реализацией - 1000 руб.

Требуется определить:

- 1 НДС, подлежащий уплате в бюджет, за 1 квартал 2009 года.
- 2 Водный налог, отнести его на соответствующий источник уплаты.
- 3 Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, уплачиваемые в 1 квартале 2009 года.
- 4 Налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2009 года.
- 5 Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал 2009 года.
- 6 Авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий доплате (зачету).
- 7 Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 7

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01, - 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезно-го использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по кото-рому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%. Определить:

1. Сумму налога на имущество организации за налоговый период, заполнить соответствующие страницы налоговой декларации.
2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 8

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов - 320 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено поставщику - 95%, отпущено в производство - 80%;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей - 210 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторон ней организацией, - 142 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон - 25 тыс. руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад - 750 тыс. руб.;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.
2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 9

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж - стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено - 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка:

реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Определить:

1. Сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.
2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 10

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),
- из них:
 - по товарообменным операциям - 250 000 руб.,
 - реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,
 - передано для собственных нужд - 80 000 руб.;
 - выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);
 - расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);
 - приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено 85%;
 - реализован объект основных средств:
 1. первоначальная стоимость - 150 000 руб.,
 2. амортизация - 40 000 руб.,
 3. дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,
 4. договорная цена реализации - 145 000 руб.;
 - доходы от долевого участия в других организациях - 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;
 - 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 сумме 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. (задолженность перед поставщиками товаров);
 - получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;
 - расходы на найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб.

Заполните декларацию.

Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 11

Швейная фабрика реализовала в сентябре текущего года свою продукцию (без учета НДС):
 - сорочки мужские на сумму 860 тыс. руб.; - сорочки школьные на сумму 405 тыс. руб.;
 - сорочки дошкольные на сумму 100 тыс. руб. (переданы безвозмездно).

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 000 руб. (НДС в т.ч.).

За отчетный период фабрикой приобретены материалы, которые оплачены, оприходованы и использованы на производство продукции на сумму 700 000 руб. с НДС.

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 000 руб. (НДС в т.ч.).

За отчетный период фабрикой приобретены материалы, которые оплачены, оприходованы и использованы на производство продукции на сумму 700 000 руб. с НДС

В сентябре на фабрику произведен возврат бракованных мужских сорочек на сумму 5 000 руб., в том числе НДС.

Определить:

1. Сумму НДС к уплате в бюджет за сентябрь, указать срок уплаты и срок представления налоговой декларации.
2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 12

Бухгалтеру ОАО «Алмаз» Тумалаеву А.Д. с 01.01.2009 года установлен должностной оклад в сумме 7000 рублей и ежемесячно выплачивается: премия в размере 20% оклада, проездная карточка стоимостью 500 рублей, абонемент в спортзал стоимостью 1200 рублей и оплата питания в сумме 900 рублей. Кроме того, в течение года выплачены доходы:

- в январе оказана материальная помощь в сумме 4700 рублей, оплачен ремонт личного автомобиля работника за счет средств организации в сумме 4100 рублей (в интересах налогоплательщика), оплачены курсы повышения квалификации по направлению организации в сумме 2700 рублей;

- в феврале – оплачена подписка на журнал «За рулем» стоимостью 1300 рублей и выдан подарок стоимостью 800 рублей, в марте – оплачено амбулаторное лечение в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли после уплаты налога на прибыль – 6700 рублей, выдана туристическая путевка за счет средств организации стоимостью 7500 рублей;

- в апреле – выдан подарок стоимостью 3400 рублей, оплачены медикаменты, назначенные лечащим врачом в сумме 900 рублей, и оплачены курсы иностранного языка (в интересах налогоплательщика) стоимостью 4300 рублей. Работник является вдовцом, имеет сына 1989 г рождения, студента очного отделения колледжа. Работник представил заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов на себя и ребенка.

06 июля 2009 года нотариусом государственной нотариальной конторы вне помещения нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство Тумалаеву А.Д. от бабушки на следующее имущество: квартира – инвентаризационная стоимость 226000 рублей, вклад в кредит-ном учреждении в сумме 160000 рублей. Дата открытия наследства – январь 2009 года.

Требуется:

1. Исчислить налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2009 года. Указать срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.
2. Исчислить государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство. Указать срок уплаты государственной пошлины.

3. Исчислить налог на имущество физических лиц. Указать срок уплаты налога.
4. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать физическое лицо.

Задача 13

Бухгалтеру научно-исследовательского института Алиевой М.С. с 01.01.2009 года установлен должностной оклад - 16700 рублей и ежемесячная оплата за счет организации коммунальных услуг – 1500 рублей.

Кроме того, в течение года выплачены (выданы) доходы:

- январь – оказана материальная помощь 3300 рублей, возмещена стоимость медикаментов, назначенных лечащим врачом на сумму 2600 рублей (рецепты лечащего врача и документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение этих медикаментов прилагаются);
- февраль – оплачен ремонт квартиры 1100 рублей, оплачены бухгалтерские курсы по составлению годовой отчетности в сумме 3900 рублей;
- март - выдан подарок стоимостью – 5500 рублей, оплачен за счет организации ремонт личного автомобиля в сумме - 14300 рублей;
- апрель – оплачено обучение бухгалтера на курсах иностранного языка (в интересах налогоплательщика) - 5800 рублей.

Бухгалтер предоставила заявление на получение стандартных налоговых вычетов на себя и детей. К заявлению прилагаются свидетельства о рождении ребенка 1990 года рождения и ребенка 1989 года рождения, студента дневной формы обучения ДГУ.

06 января 2009 года нотариусом государственной нотариальной конторы оформлен договор дарения Алиевой М.С. от отца следующего имущества:

- квартира - инвентаризационная стоимость - 720000 рублей,
- автомобиль – мощность двигателя – 140 л.с. Автомобиль зарегистрирован в ГИБДД в марте 2009 года на гражданку Алиеву М.С., стоимостью 160 000 руб.
- земельный участок в садоводстве – кадастровая стоимость земельного участка 180000 рублей.

Ставка транспортного налога установлена в размере 7 руб. за 1 л.с. Ставки налога на имущество физических лиц и земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При стоимости имущества свыше 500 000 руб. ставка составляет 2%.

Требуется:

1. Исчислите налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2009 года. Укажите срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.
2. Исчислить госпошлину за выдачу свидетельства о праве на дарение. Указать срок уплаты госпошлины.
3. Исчислите налог на имущество физических лиц. Укажите срок уплаты налога.
4. Исчислите земельный налог. Укажите срок уплаты налога.
5. Исчислите транспортный налог. Укажите срок уплаты.
6. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать физическое лицо.

Задача 14

Механику ЗАО «Дагэнерго» Борисову С.С. с 01.01.2009 года установлен должностной оклад - 14500 рублей и ежемесячная премия в размере 20% оклада.

Кроме того, в течение года выплачены (выданы) доходы:

1. январь - выдан подарок стоимостью 4700 рублей,
2. февраль – оказана единовременная материальная помощь в связи со смертью отца работника – 11800 рублей,

3. март – оказана материальная помощь - 4300 рублей, оплачено лечение жены работника в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли организации, оставшейся в распоряжении после уплаты налога на прибыль в сумме 8200 рублей,

4. апрель – оплачена перевозка мебели на дачу работника за счет средств организации в сумме 1800 рублей.

Работник представил заявление на получение стандартных налоговых вычетов на себя и детей. К заявлению прилагаются: удостоверение Борисову С.С. о выполнении интернационального долга в Республике Афганистан и свидетельства о рождении детей 2000 года рождения и 1994 года рождения.

24 августа 2009 года в помещении государственной нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство. Наследство открыто 10 января 2009 года Борисову С.С. от дяди. Борисов С.С. является наследником по завещанию и получает в наследство следующее имущество:

1. дом – инвентаризационная стоимость - 600000 рублей,
2. вклад в банке в сумме – 170000 рублей,
3. земельный участок, занятый жилищным фондом – кадастровая стоимость земельного участка 320000 рублей.

Требуется:

1. Исчислите налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2009 года. Укажите срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.
2. Исчислите сумму госпошлины, укажите срок уплаты.
3. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать физическое лицо.

Задача 15

Механику ЗАО «Сигма» Абакарову Д.И. с 01.01.2009 года установлен должностной оклад в сумме 12000 рублей и ежемесячно выплачивается: премия в размере 10% оклада, абонемент в бассейн стоимостью 700 рублей и оплата посещения сыном курсов компьютерной грамотности в сумме 900 рублей. Кроме того, в течение года выплачены доходы:

- в январе оказана материальная помощь в сумме 700 рублей, оплачена установка окна в квартире работника за счет средств организации в сумме 2100 рублей (в интересах налогоплательщика), оплачены расходы по командировке в сумме 4900 рублей, в том числе суточные сверх установленных коллективным договором норм 1000 рублей;

- в феврале – оплачена путевка жене работника в санаторно-оздоровительное учреждение на территории РФ за счет ФСС стоимостью 8300 рублей и выдан подарок в сумме 4900 рублей,

- в марте – оплачено амбулаторное лечение матери работника в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли после уплаты налога на прибыль – 1600 рублей, оплачена сверхурочная работа выходного дня 1400 рублей;

- в апреле – оплачены проездные талоны 400 рублей, оплачены медикаменты, назначенные лечащим врачом в сумме 1900 рублей.

Работник выполнял интернациональный долг в Афганистане, имеет сына 1996г рождения и дочь 1988 года рождения, студентку очного отделения университета. Работник представил заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов на себя и детей.

06 октября 2009 года нотариусом государственной нотариальной конторы вне помещения государственной нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство Абакарову Д.И. от отца на следующее имущество:

квартира – инвентаризационная стоимость 126000 рублей, легковой автомобиль – стоимость 60000 рублей, земельный участок для индивидуального жилищного строительства – кадастровая стоимость 500000 руб.

Абакаров Д. И. проживал в квартире на дату открытия наследства и проживает на дату получения свидетельства о праве на наследство. Дата открытия наследства – апрель 2009 года.

Требуется:

1. Исчислить налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2009 года. Указать срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.
2. Исчислить государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство. Указать срок уплаты государственной пошлины.
3. Исчислить налог на имущество физических лиц. Указать срок уплаты налога.
4. Исчислить земельный налог. Указать срок уплаты налога.
5. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать физическое лицо.

Задача 16

Гражданин Исаев Г.Г. зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя 5 января 2009 года. В предварительной декларации заявлен доход в сумме 290 000 руб.

Фактически за 2009 год Исаев Г.Г. получил доход в сумме 450 000 руб.

Фактически произведены расходы, документально не подтверждены. Гражданин Исаев Г.Г. имеет 2-х детей в возрасте 16 и 17 лет. Совокупный годовой доход с 01.01.09г. по 1.04.09г. не превысил 40 000 руб., с 01.01.09г. по 01.08.09г. не превысил 280 000 руб.

Документы для получения стандартных вычетов представлены в налоговую инспекцию.

Гражданин Исаев Г.Г. в собственности имеет дом, инвентаризационной стоимостью 950 000 руб.

Требуется:

1. Исчислить авансовые платежи по НДФЛ, распределить их по срокам уплаты.
2. Исчислить фактическую сумму НДФЛ.
3. Исчислить сумму налога на имущество, указать сроки уплаты.
4. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать физическое лицо.

Задача 17

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб.

Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Определите какие способы уклонения и оптимизации могло использовать юридическое лицо.

Тесты (примерный вариант). В каждом из предложенных тестов нужно найти один правильный ответ.

1. Предметом налоговой оптимизации являются:

- а) отношения налогоплательщиков с государством;
- б) отношения государства с налогоплательщиками;
- в) отношения государства и налогоплательщиков по поводу формирования налогового законодательства;
- г) отношения андеррайтера с государством.

2. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы является функцией:

- а) организации;
- б) управления и организации;
- в) финансирования;
- г) авалирования.

3. Оптимизация налогов – это:

- а) право налогоплательщика;
- б) обязанность налогоплательщика;
- в) право налоговых органов по оказанию услуг налогоплательщикам в оптимизации налоговой базы;
- г) обязанность налогового агента.

4. Налоговые риски возникают:

- а) в случае применения налоговых льгот;
- б) в случае, когда цены по реализации продукции могут быть подвержены контролю налоговыми органами;
- в) в случае смены коммерческих видов деятельности организации;
- г) в случае заполнения налоговой декларации.

5. Объект налоговой оптимизации:

- а) таможенные органы;
- б) федеральная налоговая служба РФ и внебюджетные государственные фонды;
- в) налогоплательщики;
- г) налоговые посредники.

6. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) предприятия нефтедобывающей сферы экономики;
- в) субъекты малого предпринимательства;
- г) организации, непосредственно участвующие в другой организации с долей такого участия более 20%.

7. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

8. К республиканским налогам в ДНР относят:

- а) единый налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) экологический налог;
- г) акцизный налог

9. К местным налогам в ДНР относят:

- а) сбор за первую регистрацию транспортного средства;
- б) налог на землю;
- в) сбор за место для парковки транспортных средств;
- г) пошлина.

10. Юридические лица резиденты в ДНР это:

- а) юридические лица, осуществляющие и не осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;
- б) юридические лица, зарегистрированные и осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;
- в) не зарегистрированные юридические лица, осуществляющие и не осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;
- г) андеррайтеры и налоговые агенты.

11. Для субъектов хозяйствования, осуществляющих розничную торговлю ГСМ и сжиженным газом (пропан-бутан) конечному потребителю, ставка налога на прибыль составляет:

- а) 20% от такой чистой прибыли;
- б) при торговой наценке превышающей 20% на горюче-смазочные материалы – 20% от прибыли;
- в) при торговой наценке превышающей 20% на горюче-смазочные материалы – 80% на сумму превышения;
- г) при торговой наценке не превышающей 20% на горюче-смазочные материалы – 20% от прибыли.

12. В валовые расходы не включаются:

- а) суммы денежных средств потраченных на приобретение товара (сырья, услуг);
- б) затраты, связанные с выплатой заработной платы (в т. ч. по контрактам, трудовым договорам, договорам подряда);
- в) суммы авансовых платежей за товары (услуги);
- г) выплат дивидендов от активов.

13. Не освобождаются от уплаты налога на прибыль:

- а) органы законодательной и исполнительной власти;
- б) предприятия в сфере благотворительности;
- в) религиозные организации;
- г) государственные страховые организации.

14. Ответственность за нарушение сроков подачи отчетности по налогу на прибыль:

- а) 10% от суммы задекларированного налога;
- б) 50% от суммы задекларированного налога;
- в) 20% от суммы задекларированного налога;
- г) 5% от суммы задекларированного налога.

15. Расчет чистой прибыли производится:

- а) как разница валовых доходов и валовых расходов плательщика, за предыдущий период;
- б) как разница валовых доходов и валовых расходов плательщика, за отчетный период;
- в) как отношение валовых доходов к валовым расходам плательщика, за предыдущий период;
- г) как отношение валовых доходов к валовым расходам плательщика, за отчетный период.

16. Ответственность за нарушение сроков уплаты по акцизному налогу:

- а) 10% от суммы задекларированного налога;
- б) 50% от суммы задекларированного налога;
- в) 20% от суммы задекларированного налога;
- г) 5% от суммы задекларированного налога.

17. Плательщики налога на прибыль обязаны подать декларацию по налогу на прибыль не позднее ____ числа месяца.

18. Уплатить сумму рассчитанного налога на прибыль в течение ____ календарных дней с момента граничного срока подачи декларации.

19. К подакцизным товарам относят:

- а) сжиженный газ;
- б) безалкогольные напитки;
- в) грузовые автомобили;
- г) нефть.

20. Маркировке подлежат все алкогольные изделия с содержанием спирта этилового более:

- а) 5%
- б) 6,5 %
- в) 8 %
- г) 8,5 %

Критерии оценки: все тестовые задания равноценны и в результате правильных ответов на каждый из них можно получить по одному баллу. Итоговая оценка зависит от количества правильных ответов в процентном соотношении:

- "5" (отлично) - 90-100% правильных ответов;
- "4" (хорошо) - 80-89% правильных ответов;
- "3" (удовлетворительно) - 70-79% правильных ответов;
- "2" (неудовлетворительно) - 69% и менее правильных ответов.

Примерные вопросы для подготовки к зачету по дисциплине.

1. Предмет и метод оптимизации налогов
2. Понятие и сущность оптимизации налогов
3. Типы, методы и схемы налоговой оптимизации
4. Способы налоговой оптимизации
5. Опасности при оптимизации налогообложения
6. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие
7. Способы расчета налогового бремени юридического лица
8. Снижение налогового бремени
9. Права налогоплательщиков применительно к возможности экономии на налоговых

платежах

10. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам
11. Формы изменения уплаты налога
12. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога
13. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении
14. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения
15. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики
16. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения
17. Обоснование отказа от освобождения обязанностей плательщика НДС
18. Как не платить НДС при отгрузке
19. Экономия на платежах по НДС
20. Влияние товарообменных операций на размер обязательств по НДС
21. Особенности формирования налоговой базы по НДС в сельхозпредприятиях
22. Раздельный учет НДС.
23. Формирование условий для обеспечения возможности отсрочки уплаты налога на прибыль
24. Экономия на платежах по налогу на прибыль с помощью субъекта льготного налогообложения
25. Выбор вариантов исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль
26. Стратегия оптимизации при убыточной деятельности
27. Маркетинговые исследования в качестве «затратного» способа уменьшения налога на прибыль
28. Выбор источников уплаты налога на прибыль
29. Оптимизация единого сельскохозяйственного налога
30. Экономия на платежах при применении упрощенной системы налогообложения
31. Уменьшение единого налога на вмененный доход
32. Экономия на платежах по налогу на доходы физических лиц
33. Оптимизация платежей по налогу на имущество организаций
34. Экономия на платежах по нескольким налогам
35. Налоговое планирование и его принципы
36. Общая схема налогового планирования
37. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов
38. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов
39. Основные показатели, применяемые при налоговом консультировании

Методические указания по выполнению контрольной работы

В ходе выполнения контрольных заданий реализуются следующие учебные цели:

- закрепление полученных студентом теоретических знаний;
- углубление знаний по изучаемой дисциплине;
- формирование навыков исследовательской работы с различными источниками;
- приобретение умения лаконичного письменного изложения своих мыслей научным языком;
- формирование навыков поиска аргументированных доказательств собственной позиции по проблемным вопросам изучаемой дисциплины.

Контрольные задания выполняются после самостоятельного изучения основных положений дисциплины, а так же на основе анализа рекомендованной учебной литературы и нормативно-правового материала. Для более полного и всестороннего раскрытия темы студент может использовать дополнительную литературу, в том числе научную и периодические печатные издания. Контрольная работа состоит из тестовых

заданий по основным терминам и понятиям, встречающимся по мере изучения дисциплины и задач.

8.3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине «Налоговая оптимизация» осуществляется в ходе текущего и промежуточного контроля.

Текущий контроль организуется в формах:

- устного опроса (фронтальной беседы, индивидуального опроса, докладов);
- контрольных работ;
- проверки письменных заданий (решения задач, рефератов);
- тестирования.

Промежуточный контроль осуществляется в форме дифференцированного зачета. Каждая форма промежуточного контроля включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения студентами знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Важнейшей формой поиска необходимого и дополнительного материала по дисциплине «Налоговая оптимизация» с целью доработки знаний, полученных во время лекций, является самостоятельная работа студентов. Именно овладение и изучение студентом рекомендованной литературы создает широкие возможности детального усвоения данной дисциплины.

Учитывая тот факт, что изучение дисциплины предусматривает кропотливую работу и содержательное обсуждение вопросов на семинарских занятиях, именно во время самостоятельной работы студент углубляет понимание проблем, активизирует самостоятельный поиск, систематизирует накопленный опыт аналитико-синтетической работы, закладывает основы качественной подготовки докладов, сообщений, рефератов, как по собственным интересам, так и по заданию преподавателя.

Относительно проблематики учебной дисциплины, студентам рекомендуются следующие виды самостоятельной работы:

- самостоятельное изучение и углубленная проработка как тем дисциплины, так отдельных вопросов;
- изучение сложных тем учебной дисциплины по конспектам, учебниками и специальной литературе;
- подготовка к контрольным работам и тестированию;
- подготовка по вопросам семинаров, написание рефератов, докладов, тематических сообщений;
- выполнение упражнений, решение задач;
- подготовка и оформление схем, таблиц, презентаций, тестов, кроссвордов.

Для качественной подготовки к семинарским занятиям по каждой теме студенту нужно:

1. Усвоить лекционный материал.
2. Ознакомиться с планом семинара и рекомендованной литературой к нему.
3. При необходимости получить консультации преподавателя по вопросам, касающимся докладов и рефератов.

Обязательной формой самостоятельной работы студентов является написание двух рефератов. Тематика рефератов приведена к каждой теме. Руководить написанием реферата, проверять и оценивать его будет руководитель семинарских занятий. Лучшие рефераты могут обсуждаться на семинарских занятиях. Реферат (от лат. *refertur* -

докладывать, сообщать) - краткое точное изложение сущности какого - либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу. Содержание реферата обычно включает в себя:

- введение, в котором обосновывается актуальность выбранной темы;
- основную часть, раскрывающую тему через выделение в ней аспектов, которые надо сформулировать как отдельные пункты (главы);
- заключение, где подводятся итоги проделанной автором работы;
- список литературы, в котором должно быть не менее 8-10 наименований.

При написании реферата необходимо пользоваться учебниками, справочной литературой, а также обязательным является использование книг, статей из периодических изданий. Библиографический поиск следует начать со знакомства с литературой, рекомендованной к теме учебной дисциплины, близкой к выбранной теме реферата. Объем реферата должен составлять 10-20 страниц.

Содержание основной части реферата предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте обязательны ссылки на первоисточники.

В заключении излагаются выводы, сделанные студентом в соответствии с целями и задачами, заявленными в исследовании, а также в случае целесообразности, рекомендации, которые вытекают из предмета исследования.

Список использованной литературы и источников включает в себя реально использованную в ходе написания реферата литературу и должен быть оформлен согласно правилам библиографического описания.

Тематика рефератов

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
2. Налоговая политика
3. Эволюция налоговой системы
4. Налоговая система ДНР: проблемы и перспективы развития
5. Принципы построения налоговой системы
6. Организация налогового контроля
7. Налоговое планирование и прогнозирование
8. Система ответственности за нарушения налогового законодательства
9. Прямое налогообложение и пути его дальнейшего развития
10. Косвенное налогообложение и пути его дальнейшего развития
11. Налоговое бремя и пути его снижения
12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
13. Упрощенная система налогообложения
14. Единый сельскохозяйственный налог
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
16. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования Земельный налог и перспективы его развития
17. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
18. Акцизы: действующая система исчисления и взимания
19. Земельный налог и перспективы его развития
20. Водный налог и перспективы его развития
21. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
22. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования

23. Налог на имущество физических лиц: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
 24. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
 25. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания

Показатели и критерии оценки реферата

Показатели оценки	Критерии оценки	Баллы (max)
1. Новизна реферата	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений	20
2. Степень раскрытия сущности проблемы	Соответствие содержания теме реферата; полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал	30
3. Обоснованность выбора источника	круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов)	20
4. Соблюдение требований к оформлению	правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата.	20
5. Грамотность	отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль	10

Шкалы оценок:

80-100 баллов – оценка «отлично»

60-79 баллов – оценка «хорошо»

30 -59 баллов – оценка «удовлетворительно»

0 -29 баллов – оценка «неудовлетворительно»

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное

время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы. В течение семинарского занятия студенту необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Советы по подготовке к зачету. Дополнительно к изучению конспектов лекции необходимо пользоваться учебником. Кроме «заучивания» материала, очень важно добиться состояния понимания изучаемых тем дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько упражнений на данную тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?

При подготовке к д/зачету нужно изучить теорию: определения всех понятий и подходы к оцениванию до состояния понимания материала и самостоятельно решить по нескольким типовым задач из каждой темы, которая предполагает решение задач.

При решении задач всегда необходимо уметь качественно интерпретировать итог решения.

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

Учебные аудитории. Мультимедийный проектор и компьютер. Раздаточный материал к отдельным темам лекций и семинарским занятиям, презентации. Тестовые задания, контрольные.

11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)

Оформление сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины

Рабочие программы учебных дисциплин ежегодно обсуждаются, актуализируются на заседаниях ПМК, рассматриваются на заседаниях кафедр и утверждаются проректором по учебной работе, информация об изменениях отражается в листе сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины. В случае существенных изменений программа полностью переоформляется. Обновленный электронный вариант программы размещается на сервере университета.

Изменения в РПУД могут вноситься в следующих случаях:

- изменение государственных образовательных стандартов или других нормативных документов, в том числе локальных нормативных актов;
- изменение требований работодателей к выпускникам;
- разработка новых методик преподавания и контроля знаний студентов.

Ответственность за актуализацию РПУД несут преподаватели, реализующие дисциплину.

СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНЕНИИ И ИЗМЕНЕНИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ НА 20___/20___ УЧЕБНЫЙ ГОД

[Название дисциплины]

дисциплина

[Код и наименование направления подготовки/специальности/профиль]

направление подготовки/специальность

ДОПОЛНЕНО (с указанием раздела РПУД)

ИЗМЕНЕНО (с указанием раздела РПУД)

УДАЛЕНО (с указанием раздела РПУД)

Реквизиты протокола заседания кафедры	
от _____ № _____	
дата	