

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись)

Д.Ю. Брюханов

«12» мая 2021 г.

Рабочая программа дисциплины
«Основы налогового планирования»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учёт, анализ и аудит»

Форма обучения
очная, очно-заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «12» мая 2021 г., протокол №11

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «12» мая 2021 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Цель преподавания дисциплины «Основы налогового планирования»: формирование у будущих выпускников фундаментальных знаний в области налогового планирования и оптимизации налоговых баз в коммерческих организациях, а также обеспечение навыков применения полученных знаний в практической учетной, аналитической и аудиторской деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата

Дисциплина «Основы налогового планирования» является дисциплиной по выбору вариативной части Блока 1. Изучение дисциплины «Основы налогового планирования» строится на знаниях, полученных при изучении основных и специализированных курсов: «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансы», «Налоги и налоговые системы». Знания, полученные при изучении данной дисциплины, используются при прохождении практик, а также при подготовке и написании выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК(Ф)-2 Способен вести налоговый учет, осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации	ПК(Ф)-2.1. Разрабатывает внутренние организационно - распорядительные документы, налоговую политику, осуществляет налоговое планирование, ведение налогового учета и составление налоговой отчетности на предприятии, идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора.	Знать: - содержание и теоретические основы налогового планирования; - основные направления налогового планирования по налогам и сборам, специальным налоговым режимам. Уметь: - применять направления налогового планирования; - проводить оценку влияния альтернативных вариантов учетной политики на величину различных налогов; - исследовать влияние уровня налоговой нагрузки на организацию в соответствии с разработанной программой; - оценить налоговую нагрузку на организацию, используя отечественные и зарубежные методики. Владеть навыками - исследования влияния внедрения методов налоговой оптимизации на налоговую нагрузку коммерческой организации; - формирования аналитического отчета по возможностям налогового планирования в организации.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 акад. часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости
			Контактная работа					самостоятельная работа	Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические основы налогового планирования	8	6	4				2	Устный опрос Круглый стол
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции</i>
2	Направления налогового планирования и оптимизации по НДС	8	4	6		1		2	Задачи для самостоятельной работы
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы</i>
3	Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций	8	4	6		1		2	Задачи для самостоятельной работы
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы</i>
4	Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании	8	4	4		1		1	Задачи для самостоятельной работы Контрольная работа
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы</i>

5	Направления налогового планирования и оптимизации налога на имущество организаций и транспортного налога	8	4	4		1		1	Задачи для самостоятельной работы
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle:</i> - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы
6	Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату	8	4	4		1		1	Задачи для самостоятельной работы Тест
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle:</i> - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы
							0,3	3,7	Зачет
	Всего 72 часа		26	28		5	0,3	12,7	

Очно-заочная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости
			Контактная работа					самостоятельная работа	Форма промежуточной аттестации
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические основы налогового планирования	9	4	2				2	Вопросы для самостоятельного изучения
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle:</i> - конспект лекции
2	Направления налогового планирования и оптимизации по НДС	9	4	4		1		4	Задачи для самостоятельной работы
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle:</i> - конспект лекции

								- задачи для самостоятельной работы
3	Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций	9	4	4		1	4	Задачи для самостоятельной работы
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						1	Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы
4	Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании	9	4	4		1	4	Задачи для самостоятельной работы Домашняя контрольная работа
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						1	Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы
5	Направления налогового планирования и оптимизации налога на имущество организаций и транспортного налога	9	4	4		1	4	Задачи для самостоятельной работы
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						1	Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы
6	Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату	9	2	2			4	Задачи для самостоятельной работы Тест
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>						1	Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы
							0,3	3,7
	Всего 72 часа		22	20		4	0,3	25,7

Очно-заочная форма (ускоренное обучение)

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости
			Контактная работа					самостоятельная работа	Форма промежуточной аттестации
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические основы налогового планирования	7	2	2				4	Вопросы для самостоятельного изучения
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции</i>
2	Направления налогового планирования и оптимизации по НДС	7	2	2				8	Задачи для самостоятельной работы
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы</i>
3	Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций	7	2	2		1		8	Задачи для самостоятельной работы
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы</i>
4	Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании	7	2	2		1		8	Задачи для самостоятельной работы Домашняя контрольная работа
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы</i>
5	Направления налогового планирования и оптимизации налога на	7	2	2				8	Задачи для самостоятельной работы

	имущество организаций и транспортного налога								
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle:</i> - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы
6	Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату	7	2	2				6	Задачи для самостоятельной работы Тест
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	<i>Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle:</i> - конспект лекции - задачи для самостоятельной работы
							0,3	3,7	Зачет
	Всего 72 часа		12	12		2	0,3	45,7	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Теоретические основы налогового планирования

Определение налогового планирования. Налоговое планирование коммерческой организации. Влияние налогового планирования на принятие управленческих решений. Правовая регламентация и организация налогового планирования в коммерческой организации. Налоговая политика РФ на современном этапе и в ретроспективе. Формы изменения сроков уплаты налогов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты и методы ее расчета. Система налоговых органов в РФ. Налоговый контроль. Выездные и камеральные налоговые проверки. Ответственность за нарушение норм налогового законодательства. Функции службы по налоговому менеджменту организации и ее модели. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования в организации. Налоговый календарь организации. Налоговые льготы в системе налогового планирования.

Тема 2. Направления налогового планирования и оптимизации по НДС

Направления налогового планирования по налогу на добавленную стоимость. Налоговая оптимизация НДС. Формирование налоговой отчетности по НДС.

Тема 3. Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций

Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.

Тема 4. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании

Возможности специальных налоговых режимов в налоговом планировании. Применение патентной налоговой системы в налоговом планировании. Применение налога на профессиональный доход в налоговом планировании. Формирование налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов.

Тема 5. Направления налогового планирования и оптимизации налога на имущество организаций и транспортного налога

Направления налогового планирования и оптимизации налога на имущество организаций. Направления налогового планирования и оптимизации транспортного налога. Формирование налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. Формирование налоговой отчетности по транспортному налогу.

Тема 6. Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату

Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату. Формирование плана движения денежных средств по налоговым платежам на корпоративном уровне.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- возможно проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Налоговое планирование: учебно-метод. пособие / Пугачев А.А.; Яросл. гос. ун-т. - Ярославль.: ЯрГУ, 2020. – 96 с.

б) дополнительная литература

1. Грундел, Л.П. Налоговое консультирование: учебник и практикум для вузов / Л.П. Грундел. – М.: Издательство Юрайт, 2021. — 257 с.: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/446141> (дата обращения: 07.04.2021).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 02.07.2021). Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 02.07.2021). Справочно-правовая система КонсультантПлюс.

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Доцент кафедры финансов и кредита,
к.э.н.

должность, ученая степень



подпись

А.А. Пугачев

И.О. Фамилия

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины «Основы налогового планирования»

Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов по дисциплине

1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1.1 Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации

Тема 1. Теоретические основы налогового планирования

Вопросы к устному опросу (для очной формы обучения) и темы рефератов (для заочной формы обучения)

1. Определение налогового планирования.
2. Налоговое планирование коммерческой организации.
3. Влияние налогового планирования на принятие управленческих решений.
4. Правовая регламентация и организация налогового планирования в коммерческой организации.
5. Налоговые льготы в системе налогового планирования

Вопросы к круглому столу (для очной формы обучения) и темы рефератов (для заочной формы обучения)

1. Налоговая политика РФ на современном этапе и в ретроспективе.
2. Формы изменения сроков уплаты налогов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.
3. Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты и методы ее расчета.
4. Система налоговых органов в РФ. Налоговый контроль.
5. Выездные и камеральные налоговые проверки.
6. Ответственность за нарушение норм налогового законодательства.
7. Функции службы по налоговому менеджменту организации и ее модели.
8. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования в организации.
9. Налоговый календарь организации.

Для проведения круглого стола студентам рекомендуется предварительно подготовить тезисы основных положений и дискуссионных вопросов по источникам, указанным в списке литературы по курсу, а также по данным рекомендованных периодических изданий и ресурсов сети Интернет.

Тема 2. Направления налогового планирования и оптимизации по НДС

Задачи для самостоятельной работы

1. Согласно декларации по налогу на прибыль организации за предыдущий год, ООО «Три кита» должно перечислить в бюджет 100 млн руб. Срок уплаты – 28 марта. На счету организации необходимые денежные средства аккумулированы 20 марта. Рассчитать эффект альтернативного использования денежных средств до 27 марта в абсолютном и

относительном выражении по сравнению с уплатой налога на прибыль организаций 20 марта, если инфляция составляет 5% годовых и:

- а) денежные средства размещены на банковский депозит под 8% годовых на 7 дней;
- б) денежные средства направлены в бизнес при длительности производственно-коммерческого цикла организации 5 рабочих дней и рентабельности 2%;
- в) денежные средства направлены на фондовый рынок в срочную сделку в спекулятивных целях с доходностью 2% и комиссией брокеру 200 тыс. руб.

2. Рассчитать НДС, заполнить раздел налоговой декларации, рассчитать уровень налоговой нагрузки по НДС. Сформировать предложения по оптимизации налоговой нагрузки, рассчитать уровень налоговой нагрузки по результатам внедрения предложений.

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Д ^т	К ^т	Строка Раздела 3 Декларации
1	Отгружена покупателю А готовая продукция	1 050 000			
2	Получена от покупателя Б предоплата под предстоящую поставку продукции	140 000			
3	Получена финансовая помощь от ИП – покупателя	30 000			
4	Получена финансовая помощь от ЮЛ – учредителя организации	70 000			
5	Оприходовано и введено в эксплуатацию основное средство, не требующее монтажа, в т.ч. НДС	600 000			
6	Оплачен счет поставщика за поступившее основное средство (п. 5)	500 000			
7	Реализовано основное средство, в т.ч. НДС	200 000			
8	Начислены проценты по договору займа, предоставленного ЮЛ	25 000			
9	Перечислена поставщику В предоплата	120 000			

Тема 3. Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций

Задачи для самостоятельной работы

1. ООО «Тройка» в соответствии с учетной политикой формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации за II квартал выявлены следующие сомнительные долги: а) задолженность покупателя в размере 96 тыс. руб., в т.ч. НДС 16 тыс. руб., срок платежа по договору – 07.03, б) задолженность принципала по агентскому договору в размере 36 тыс. руб., в т.ч. НДС 6 тыс. руб., срок платежа по агентскому договору – 12.05. Выручка ООО «Тройка» за II квартал – 1100 тыс. руб., за I квартал – 900 тыс. руб. Определить сумму расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, возможную к принятию в составе внереализационных расходов II квартала.

2. Рассчитать бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, определить налоговые платежи по налогу на прибыль организаций. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и отчет о финансовых результатах.

1 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 800 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 600 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 135 тыс. руб., в т.ч. НДС, остаточная стоимость - 140 тыс. руб., оставшийся срок амортизации – 4 месяца, рыночная стоимость 180 тыс. руб. без НДС. Перечислены пени в бюджет 18 тыс. руб. Списана кредиторская задолженность 30 тыс. руб. Балансовый убыток за предыдущие налоговые периоды 40 тыс. руб. Авансовые платежи налога на прибыль – 17 тыс. руб.

3. Рассчитать бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, определить налоговые платежи по налогу на прибыль организаций по результатам каждого отчетного периода. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и отчет о финансовых результатах.

1 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 4000 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 1800 тыс. руб. Реализовано основное средство по цене 300 тыс. руб., в т.ч. НДС, остаточная стоимость - 100 тыс. руб. Авансовые платежи налога на прибыль – 1250 тыс. руб.

2 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 5500 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 4700 тыс. руб. Внереализационные доходы – 100 тыс. руб., расходы – 120 тыс. руб.

3 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 3800 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 2000 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 400 тыс. руб., в т.ч. НДС, остаточная стоимость – 300 тыс. руб.

4 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 6500 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 5200 тыс. руб.

5. Амортизация, амортизационная премия, инвестиционный налоговый вычет в налоговом планировании налога на прибыль организаций

В декабре организация приобрела основное средство и ввела его в эксплуатацию. Основное средство используется в основной деятельности для извлечения дохода. Первоначальная стоимость основного средства 10 млн руб. Основное средство относится к 4 амортизационной группе со сроком полезного использования 70 мес. Налоговая база по налогу на прибыль организаций за 1 квартал составляет 80 млн руб. Рассчитать расходы в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 1 квартал:

- а) при стандартном начислении амортизации,
- б) при условии, что имущество в лизинге,
- в) при использовании амортизационной премии,
- г) при применении инвестиционного налогового вычета (в регионе установлены общие правила применения инвестиционного налогового вычета).

6. Опишите варианты уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Проанализируйте влияние каждой модели на денежный поток организации

Тема 4. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании

Задачи для самостоятельной работы

1. Вывести формулу выбора оптимальной налоговой базы при УСН («Доходы», «Доходы – Расходы»). Сформулировать вывод о том, как организациям следует выбирать налоговую базу на УСН.

2. Вывести формулу, демонстрирующую при каком соотношении доходов и расходов организация будет платить минимальный налог (1%) при УСН «Доходы-Расходы».

3. Вывести формулу расчета размера эффективной заработной платы, который позволяет организации на УСН «Доходы» в полной мере использовать для снижения налога суммы уплаченных страховых взносов. Сформулировать вывод об эффективном размере фонда оплаты труда организаций, применяющих УСН «Доходы».

4. ИП Кузьмин А.С., применяющий УСН 6% и имеющий работников, в 1 квартале имеет доход 11 млн руб. Страховых взносов уплачено всего 100 тыс. руб., выплата больничных за счет работодателя составила 26 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога к уплате и заполнить налоговую декларацию по УСН.

5. Оценка налоговой нагрузки при использовании различных комбинаций налоговых режимов

Организация на ОСНО, планирующая выручку 280 млн руб., в т.ч. НДС, и закупки 100 млн руб., в т.ч. НДС, прочие расходы без учета НДС 80 млн руб., решила разделиться на 2 организации с применением УСН, разделив доходы и закупки поровну. Определить налоговую нагрузку с учетом НДС, налога на прибыль организаций, при условии, что данные кассового учета и учета по отгрузке сходятся:

- а) до деления на ОСНО,
- б) после деления, УСН 6%,
- в) после деления, УСН 15%.

Контрольная работа (для очной формы обучения) и домашняя контрольная работа (для заочной формы обучения)

Рассчитать бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, определить налоговые платежи по налогу на прибыль организаций. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и отчет о финансовых результатах. Сформировать предложения по налоговому планированию и налоговой оптимизации. Рассчитать налоговую нагрузку до и после применения направлений планирования. Сформировать выводы.

1 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 805 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 611 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 115 тыс. руб., в т.ч. НДС, остаточная стоимость 42 тыс. руб. оставшийся срок амортизации 6 месяцев. Приобретено основное средство 180 тыс. руб. Балансовый убыток за предыдущие налоговые периоды составил 40 тыс. руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль 20 тыс. руб. Перечислены взносы в уставный капитал 9 тыс. руб. Перечислены пени в бюджет 2 тыс. руб.

2 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 920 тыс. руб. в т.ч. НДС, затраты на производство – 845 тыс. руб. Передано другому предприятию безвозмездно основное средство остаточной стоимостью 42 тыс. руб. Получены от поставщика продукции пени за нарушение договорных обязательств 10 тыс. руб. Списаны положительные курсовые разницы 12 тыс. руб. и отрицательные 3 тыс. руб.

3 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 710 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 405 тыс. руб. Реализовано основное средство по цене 80 тыс. руб., остаточная стоимость 90 тыс. руб., оставшийся срок амортизации 3 месяца, рыночная цена 120 тыс. руб. без учета НДС. Перечислена предоплата 30 тыс. руб.

4 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 550 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 400 тыс. руб. Оприходованы в результате инвентаризации излишки ТМЦ 15 тыс. руб. В октябре месяце реализовано транспортное средство 120 тыс. руб., в т.ч. НДС: остаточная стоимость 90 тыс. руб. Получена предоплата от покупателя 50 тыс. руб.

Тема 5. Направления налогового планирования и оптимизации налога на имущество организаций и транспортного налога

Задачи для самостоятельной работы

1. Организация приобрела основное средство за 1 млн руб. в декабре и ввела его в эксплуатацию в этом же месяце. Срок полезного использования – 5 лет. В учетной политике закреплено, что амортизация в целях бухгалтерского учета считается линейным методом, в целях налогового – нелинейным. В регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций, кадастровая стоимость не установлена. Рассчитать сумму налога на имущество организаций за календарный год.

2. Организация приобрела основное средство за 1 млн руб. в декабре и ввела его в эксплуатацию в этом же месяце. Срок полезного использования – 5 лет. Рассчитать амортизацию и налога на имущество организаций различными способами.

3. В собственности у организации ООО «Старт» находятся транспортные средства, представленные в таблице:

Наименование ТС	Год выпуска	Вид ТС	Дата регистрации	Мощность двигателя
Трактор «Беларус 82.1»	2016	Другие самоходные ТС	20.11.2018	87 л.с.
Вертолет «ROBINSON R44 RAVEN I»	2017	Вертолет	21.02.2019	260 л.с.
Автомобиль «Mercedes Benz 180с»	2018	Легковой автомобиль	14.01.2019	150 л.с.
Автомобиль «Mercedes Benz Actros»	2018	Грузовой автомобиль	20.12.2018	450 л.с.
Автомобиль «Hyundai H-1»	2012	Легковой автомобиль	05.03.2017	170 л.с.
Мотоцикл «Suzuki GSX 1300 R Hayabusa»	2016	Мотоцикл	11.08.2019	197 л.с.

Трактор «Беларус 82.1» используется организацией исключительно для уборки на территории. Организация имеет представительства в следующих регионах: Республика Марий Эл, Республика Бурятия, Санкт-Петербург, Орловская область. Необходимо сформулировать направления планирования транспортного налога для ООО «Старт».

Тема 6. Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату

Задачи для самостоятельной работы

1. Определить наиболее выгодный режим налогообложения с учетом НДФЛ, УСН 6%, взносов на пенсионное и медицинское страхование, если годовой доход гражданина составляет 1 млн руб. / 3 млн руб. Рассчитать налоговую нагрузку по совокупности гражданско-правового договора, заключение договора с ИП на УСН 6%, заключение договора с самозанятым.

2. Определить возможный размер снижения обязательств организации по страховым взносам при заключении договора гражданско-правового характера с сотрудником организации, заключаемым под участие в отдельном проекте.

Тест

1. От каких показателей зависит налоговая нагрузка предприятия?

- 1) от выручки
- 2) от сумм уплаченных налогов
- 3) от видов деятельности
- 4) от внеоборотных активов

2. Какая ответственность существует за некорректную оптимизацию?

- 1) административная
- 2) уголовная
- 3) налоговая

3. Что следует отразить в учетной политике в целях оптимизации налогообложения?

- 1) нормы ведения бухгалтерского учета
- 2) нормы ведения налогового учета

3) сроки сдачи отчетности

4. Кому предоставляются налоговые льготы?

- 1) категории налогоплательщиков по одному налогу
- 2) отдельному налогоплательщику по всем налогам
- 3) конкретной территории

5. Для оптимизации какого налога предусмотрены такие инструменты, как ускоренная амортизация, создание резерва на капитальный ремонт, на предстоящие отпуска, ведение налогового учета?

- 1) налога на прибыль организаций
- 2) ЕСХН
- 3) налога на имущество организаций)

Ключ к тесту

1	2	3	4	5
1,2	1,2,3	2	1	1

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки ответов на устные вопросы по шкале зачтено / не зачтено

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы. Критерии оценивания: полный развернутый ответ на поставленный вопрос; аргументация; умение дискутировать по теме, относящейся к вопросу; культура речи.

Оценка «зачтено» – полное или частичное соответствие критериям.

Оценка «не зачтено» – несоответствие критериям.

Критерии оценки вопросов для самостоятельного изучения по шкале зачтено / не зачтено

Вопросы для самостоятельного изучения – метод контроля знаний, заключающийся в предварительном изучении заранее сформулированных вопросов по темам дисциплины с последующим ответом на них во время индивидуальных или групповых консультаций. Критерии оценки: правильность ответа на предложенный для самостоятельного изучения вопрос; культура речи.

Оценка «зачтено» – полное или частичное соответствие критериям.

Оценка «не зачтено» – несоответствие критериям.

Критерии оценки знаний при проведении круглого стола

Круглый стол считается состоявшимся, если в результате обсуждения сформированы концептуальные подходы по теме. При этом каждый студент должен обозначить свою позицию по выявленным проблемам и возможным направлениям ее преодоления.

Критерии оценки студентов – степень раскрытия сущности (проблемы), подбор информационных источников, формулировка и обобщение выводов, активность участия в обсуждении.

Оценка «зачтено» – вопрос (проблема) раскрыт полно во всех существенных проявлениях, собственная позиция сформирована обоснованно, использованы несколько информационных источников, участие в обсуждении проблемных вопросов осуществляется активно. По отдельным элементам оценки могут быть допущены отдельные неточности, недостатки, ошибки.

Оценка «не зачтено» – студент не принял участие в круглом столе или участие сведено к минимуму, проблема не раскрыта или демонстрируется непонимание проблемы, выводы отсутствуют или не обоснованы.

Критерии оценки решения задач

Решение задач – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - задача решена без ошибок.

Оценка «хорошо» - задача решена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - задача решена частично, но ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - ход решения задачи не правилен, задача не решена.

Критерии оценки контрольной работы / домашней контрольной работы

Контрольная работа – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - контрольная работа выполнена без ошибок.

Оценка «хорошо» - контрольная работа выполнена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - контрольная работа выполнена с отдельными существенными недочетами.

Оценка «неудовлетворительно» - ход выполнения контрольной работы не правилен или контрольная работа не выполнена.

1.2 Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Зачет проводится в письменной форме по билетам, включающим два теоретических вопроса и задачу. На подготовку отводится не менее академического часа.

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Определение налогового планирования. Налоговое планирование коммерческой организации.
2. Влияние налогового планирования на принятие управленческих решений.
3. Правовая регламентация и организация налогового планирования в коммерческой организации.
4. Налоговая политика РФ на современном этапе и в ретроспективе.
5. Формы изменения сроков уплаты налогов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.

6. Налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты и методы ее расчета.
7. Система налоговых органов в РФ. Налоговый контроль. Выездные и камеральные налоговые проверки.
8. Ответственность за нарушение норм налогового законодательства.
9. Функции службы по налоговому менеджменту организации и ее модели.
10. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования в организации.
11. Налоговый календарь организации.
12. Применение патентной налоговой системы в налоговом планировании.
13. Применение налога на профессиональный доход в налоговом планировании.
14. Направления налогового планирования по налогу на добавленную стоимость.
15. Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций.
16. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании.
17. Направления налогового планирования и оптимизации налога на имущество организаций.
18. Направления налогового планирования и оптимизации транспортного налога.
19. Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату.
20. Налоговые льготы в системе налогового планирования.

Примеры задач для проведения зачета

1. Организация приобрела основное средство за 1 млн руб. в декабре и ввела его в эксплуатацию в этом же месяце. Срок полезного использования – 5 лет. В учетной политике закреплено, что амортизация в целях бухгалтерского учета считается линейным методом, в целях налогового – нелинейным. В регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций, кадастровая стоимость не установлена. Рассчитать сумму налога на имущество организаций за календарный год.

2. ИП Кузьмин А.С., применяющий УСН 6% и имеющий работников, в 1 квартале имеет доход 11 млн руб. Страховых взносов уплачено всего 100 тыс. руб., выплата больничных за счет работодателя составила 26 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога к уплате.

3. Рассчитать бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, определить налоговые платежи по налогу на прибыль организаций. Объем реализации в основном виде деятельности составил 805 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 611 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 115 тыс. руб., в т.ч. НДС, остаточная стоимость 42 тыс. руб. оставшийся срок амортизации 6 месяцев. Приобретено основное средство 180 тыс. руб. Балансовый убыток за предыдущие налоговые периоды составил 40 тыс. руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль 20 тыс. руб. Перечислены взносы в уставный капитал 9 тыс. руб. Перечислены пени в бюджет 2 тыс. руб.

4. ООО «Тройка» в соответствии с учетной политикой формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации за II квартал выявлены следующие сомнительные долги: а) задолженность покупателя в размере 96 тыс. руб., в т.ч. НДС 16 тыс. руб., срок платежа по договору – 07.03, б) задолженность принципала по агентскому договору в размере 36 тыс. руб., в т.ч. НДС 6 тыс. руб., срок платежа по агентскому договору – 12.05. Выручка ООО «Тройка» за II квартал – 1100 тыс. руб., за I квартал – 900 тыс. руб. Определить сумму расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, возможную к принятию в составе внереализационных расходов II квартала.

5. В декабре организация приобрела основное средство и ввела его в эксплуатацию. Основное средство используется в основной деятельности для извлечения дохода. Первоначальная стоимость основного средства 10 млн руб. Основное средство относится к 4 амортизационной группе со сроком полезного использования 70 мес. Налоговая база по налогу на прибыль организаций за 1 квартал составляет 80 млн руб. Рассчитать расходы в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 1 квартал:

- а) при стандартном начислении амортизации,
- б) при условии, что имущество в лизинге,
- в) при использовании амортизационной премии,
- г) при применении инвестиционного налогового вычета (в регионе установлены общие правила применения инвестиционного налогового вычета).

Образец билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

Кафедра финансов и кредита

Направление подготовки: «Экономика»

Профиль: «Финансовый и управленческий учёт, анализ и аудит»

Дисциплина: «Основы налогового планирования»

Экзаменационный билет № 1

1. Влияние налогового планирования на принятие управленческих решений.
2. Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату.
3. Задача

*Зав. кафедрой
финансов и кредита*

*д-р экон. наук, профессор
Л.Б. Парфенова*

Правила выставления оценки на зачете

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации озвучиваются студентам заранее. На подготовку к ответу дается не менее академического часа.

Оценка выставляется по результатам зачета, который проводится в письменной форме по билетам, включающим два вопроса и задачу.

Оценка «зачтено» выставляется студенту, если ответы на вопросы в билете излагаются логично, систематизировано и последовательно; демонстрируются достаточные знания базовых положений дисциплины.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если при ответе на вопросы в билете демонстрируются поверхностные знания, материал излагается непоследовательно и сбивчиво, или не по сути предложенного вопроса.

Оценка «не зачтено» выставляется также студенту, который взял билет, но отвечать отказался.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Основы налогового планирования»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Основы налогового планирования» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а также количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных работ. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий; занимаются переписыванием контрольных работ в случае получения неудовлетворительной оценки или пропуска контрольного мероприятия по уважительной или неуважительной причине; студенты, которые совмещают обучение в университете с работой, получают практические консультации и рекомендации по интересующим их вопросам.

Лекционный материал студентов строится на основании Налогового и Бюджетного кодексов РФ, представленные в информационных базах Консультант Плюс или Гарант, свободный доступ к которым имеется у всех студентов экономического факультета в ауд. 205 – 207. Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном для дисциплины «Основы налогового планирования» (приведены в разделе «Материалы по всем видам лекций и практик»).

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном преподавателем для данной дисциплины. Для всех студентов группы, преподаватель предоставляет их в электронном формате либо студенты снимают ксерокопии этих же материалов самостоятельно. По результатам каждого проведенного практического занятия студенты в обязательном порядке получают домашнее задание, которое разбирается при последующей встрече. Если домашнее задание носит достаточно сложный и объемный характер, то по согласованию с группой выбираются студенты, которые, посетив индивидуальные консультации преподавателя, будут на последующем практическом занятии выступать перед аудиторией с комментариями по домашней работе.

Студенты должны понимать, что спецификой дисциплины «Основы налогового планирования» является часто меняющееся налоговое и бюджетное законодательство. В отдельных случаях полученная в библиотеке университета литература может не соответствовать текущим требованиям курса. В связи с чем, преподаватель постоянно обновляет методическое обеспечение дисциплины. Преподаватель может предложить студентам в электронном формате новую редакцию учебно-методического материала или отдельных ее фрагментов.

Самостоятельная работа студентов состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспектов лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Задания для самостоятельного изучения представляются студентам как в рамках аудиторной работы, так и в системе Moodle. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате.

В течение семестра преподаватель осуществляет промежуточный контроль знаний студентов на основании проведенных опросов, заданий, круглый столов и промежуточных контрольных мероприятий.