МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр бакалавриата Экономика

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ "___" _____20___ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налоговая нагрузка предприятия и налоговые риски Б1.В.ДВ.11

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: Экономика предприятий и организаций
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очное
Язык обучения: русский

Автор(ы):
Галимарданова Ю.М. , Салмина С.В.
Рецензент(ы):
Орлова М.Е. , Адигамова Ф.Ф.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.
Протокол заседания кафедры No ___ от "____" _____ 201__г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):
Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__г

Регистрационный No 950011617

Казань
2017

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , JuMSinnikova@kpfu.ru ; ассистент, б/с Салмина С.В. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , SvVSalmina@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины 'Налоговая нагрузка предприятия и налоговые риски' является углубление прикладных знаний студентов в области налогообложения, изучение теоретических и методологических основ определения налоговой нагрузки предприятия, практического воплощения данной теории и методологии, а также современных методик оптимизации налоговой нагрузки предприятия, а также выявление налоговых рисков, сопутствующих деятельности предприятия и выработка подходов для их снижения.

Задачи изучения дисциплины 'Налоговая нагрузка предприятия и налоговые риски':

- повышение уровня научных знаний студентов в области теоретических и методологических основ налоговой нагрузки предприятий;
- освоение методов определения налоговой нагрузки предприятий;
- формирование умений по проведению анализа и оценки налоговой нагрузки предприятий;
- формирование навыков по выявлению подходов к оптимизации налоговой нагрузки предприятий;
- формирование умений по выявлению налоговых рисков деятельности предприятий и выработка подходов к их снижению.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.11 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 6 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'Б3.ДВ.1 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на третьем курсе (6 семестр).

Изучению дисциплины 'Налоговая нагрузка предприятия и налоговые риски' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Преступления в сфере экономической деятельности', 'Бухгалтерский учет и анализ', 'Финансы', 'Деньги, кредит, банки', 'Налоги и налогообложение'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Стратегическое планирование', 'Финансовый учет и отчетность', 'Организация производства', 'Финансовое планирование и бюджетирование', 'Анализ конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности', 'Моделирование деятельности предприятий и организаций'.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-1 (профессиональные компетенции)	способность рассчитывать налоговую нагрузку предприятия и выявлять налоговые риски на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налоговой нагрузки предприятия, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать налоговую нагрузку предприятия
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ОК-6 (общекультурные компетенции)	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ПК-4 (профессиональные компетенции)	способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- законодательные и нормативно-правовые акты, определяющие порядок налогообложения;
- методики определения налоговой нагрузки предприятия;
- основы применения показателей налоговой нагрузки в целях снижения налоговых рисков в хозяйственной деятельности.

2. должен уметь:

- применять нормы законодательства, регулирующие порядок налогообложения;
- применять методики оценки и анализа налоговой нагрузки предприятия;
- выявлять подходы к оптимизации налоговой нагрузки предприятия и снижению налоговых рисков в хозяйственной деятельности.

3. должен владеть:

- навыками по определению показателей и расчету налоговой нагрузки предприятия различными методами;
- практическими навыками прогнозирования налоговых рисков в хозяйственной деятельности;

- практическими навыками по оптимизации налоговой нагрузки предприятия и снижению налоговых рисков.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам, поднимаемым в экономической литературе по вопросам определения налоговой нагрузки предприятия и налоговым рискам;
- применять полученные знания в практической деятельности.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 6 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Экономическое содержание налоговой нагрузки предприятия	6	1-2	4	6	0	Устный опрос
2.	Тема 2. Методологические основы определения налоговой нагрузки предприятия	6	3-5	6	6	0	Письменная работа
3.	Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки предприятия	6	6-8	6	6	0	Письменная работа Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
4.	Тема 4. Взаимосвязь налоговой нагрузки предприятия и налоговых рисков	6	9-11	6	6	0	Контрольная работа Письменная работа Устный опрос Тестирование
5.	Тема 5. Международные аспекты налогового планирования и определения налоговой нагрузки предприятия	6	12-13	4	4	0	Дискуссия Устный опрос Тестирование
.	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	Зачет
	Итого			26	28	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическое содержание налоговой нагрузки предприятия

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1.Определение налоговой нагрузки предприятия. 2. Понятие и сравнительная характеристика совокупной финансовой, фискальной и налоговой нагрузок предприятия. 3. Место налоговой нагрузки предприятия в системе обязательных платежей. 4. Функции налоговой нагрузки. 5. Совокупность факторов налоговой нагрузки предприятия (внешние и внутренние факторы). 6. Количественные и качественные показатели налоговой нагрузки предприятия. 7. Критерии оценки налоговой нагрузки предприятия, их достоинства и недостатки.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Систематизация определений налоговой нагрузки в экономической литературе. 2. Соотношение понятий ?налоговое бремя? и ?налоговая нагрузка?. 3. Совокупность основных факторов, влияющих на величину налогового бремени и налоговой нагрузки. 4. Место налоговой нагрузки предприятия в системе налогового менеджмента. 5. Взаимосвязь налоговой нагрузки и показателей финансового состояния предприятия. 6. Взаимосвязь факторов, определяющих величину налоговой нагрузки в общем режиме налогообложения. 7. Роль и значение налоговой нагрузки в финансово-инвестиционной деятельности предприятия.

Тема 2. Методологические основы определения налоговой нагрузки предприятия

лекционное занятие (6 часа(ов)):

1. Абсолютная и относительная налоговая нагрузка. 2. Характеристика действующих методик определения налоговой нагрузки предприятия. 3. Методика, разработанная Министерством финансов Российской Федерации.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Обобщающие и частные показатели, характеризующие налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта. 2. Эволюция становления методик расчета показателей налоговой нагрузки. 3. Авторские методики определения налоговой нагрузки. 4. Показатели и критерии оценки налоговой нагрузки по видам экономической деятельности.

Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки предприятия

лекционное занятие (6 часа(ов)):

1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налоговой нагрузки предприятия. 2. Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов в рамках общего режима налогообложения. 3. Оптимизация налоговой нагрузки в рамках применения специальных налоговых режимов. 4. Оптимизация косвенного налогообложения. 5. Налоговые льготы в системе налогового планирования и оптимизации налоговой нагрузки.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Потенциальные способы налоговой оптимизации для предприятия. 2. Планирование налога на прибыль организаций. 3. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. 4. Оптимизация налогообложения имущества организаций. 5. Оптимизация взносов в социальные фонды. 6. Оптимизация налога на доходы физических лиц. 7. Планирование и оптимизация прочих налогов.

Тема 4. Взаимосвязь налоговой нагрузки предприятия и налоговых рисков

лекционное занятие (6 часа(ов)):

1. Содержание и виды налоговых рисков. 2. Методические основы анализа налоговых рисков. 3. Управление налоговыми рисками на основе анализа налоговой нагрузки предприятия и иных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Вероятностные показатели анализа налоговых рисков. 2. Сравнительный анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей. 3. Взаимосвязь методов налоговой оптимизации с изменением налоговой нагрузки и уровнем налогового риска.

Тема 5. Международные аспекты налогового планирования и определения налоговой нагрузки предприятия

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики. 2. Налоговые риски и основные элементы международного налогового планирования. 3. Особые экономические зоны. 4. Способы снижения налоговых обязательств с использованием трансфертного ценообразования.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Различие систем налогообложения, существующих в мире. 2. Специфика международного налогового планирования в России. 3. Налогообложение в закрытых административно ? территориальных образованиях.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Экономическое содержание налоговой нагрузки предприятия	6	1-2	подготовка к устному опросу	10	устный опрос
2.	Тема 2. Методологические основы определения налоговой нагрузки предприятия	6	3-5	подготовка к письменной работе	12	письменная работа
3.	Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки предприятия	6	6-8	подготовка к письменной работе	6	письменная работа
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	Тема 4. Взаимосвязь налоговой нагрузки предприятия и налоговых рисков	6	9-11	подготовка к контрольной работе	4	контрольная работа
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к тестированию	2	тестирование
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Международные аспекты налогового планирования и определения налоговой нагрузки предприятия	6	12-13	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
				подготовка к тестированию	2	тестирование
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
	Итого				54	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Налоговая нагрузка предприятия и налоговые риски' предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и активных и интерактивных форм проведения занятий, таких как дискуссии по решению проблемных ситуаций, разбор конкретных ситуаций, решение задач путем группового обсуждения.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Экономическое содержание налоговой нагрузки предприятия

устный опрос , примерные вопросы:

1. Дайте определение налоговой нагрузки предприятия. 2. Соотношение понятий ?налоговое бремя? и ?налоговая нагрузка?. 3. Сравнительная характеристика совокупной финансовой, фискальной и налоговой нагрузок предприятия. 4. Место налоговой нагрузки предприятия в системе налогового менеджмента. 5. Функции налоговой нагрузки предприятия. 6. Факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку предприятия. 7. Внешние факторы, оказывающие воздействие на налоговую нагрузку предприятия. 8. Внутренние факторы, оказывающие воздействие на налоговую нагрузку предприятия. 9. Экономические факторы, влияющие на налоговую нагрузку предприятия. 10. Финансовые показатели деятельности предприятия, оказывающие влияние на налоговую нагрузку. 11. Роль и значение налоговой нагрузки в финансово-инвестиционной деятельности предприятия. 12. Роль налоговой нагрузки в принятии управленческих решений. 13. Влияние деловой активности на уровень налоговой нагрузки предприятия.

Тема 2. Методологические основы определения налоговой нагрузки предприятия

письменная работа , примерные вопросы:

Расчет налоговой нагрузки предприятия различными методиками. Пример 1. ООО ?Гамма? в 2014 году производило изделия из кожи. В том же году организация уплатила НДС в сумме 3 млн. руб., налог на прибыль - 6 млн. руб., налог на имущество - 3 млн. руб., транспортный налог - 1 млн. руб. Выручка без НДС за 2014 год согласно отчету о прибылях и убытках составила 202 млн. руб. Рассчитать налоговую нагрузку ООО ?Гамма?, обосновать расчеты и сделать выводы. Пример 2. 3. ООО ?Альфа? в 2014 году занималось оптовой торговлей. В том же году организация уплатила налог на прибыль - 4 млн. руб., НДС в сумме 9 млн. руб., прочие налоги - 12 млн. руб., в том числе НДФЛ - 5 млн. руб. При этом, кроме НДФЛ, другие налоги в качестве налогового агента организация не перечисляла. Выручка без НДС за 2014 год согласно отчету о прибылях и убытках составила 157 млн. руб. Рассчитать налоговую нагрузку ООО ?Альфа?, обосновать расчеты.

Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки предприятия

письменная работа , примерные вопросы:

Решение ситуационных задач Пример 1 Рассмотрим и сравним три возможных варианта налогообложения деятельности организации. Вариант 1. Обычная схема налогообложения (ставка налога на прибыль - 20%). Вариант 2. УСН (при объекте налогообложения - доход). Ставка 6%. Вариант 3. УСН (при объекте налогообложения - доходы минус расходы). Ставка 15%. Необходимо выяснить какой из предложенных вариантов и при каких заданных условиях будет оптимальным.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов в рамках общего режима налогообложения. 2. Оптимизация налоговой нагрузки в рамках применения специальных налоговых режимов. 3. При какой доле расходов по отношению к доходам налогоплательщика он при любом объекте налогообложения по УСН будет уплачивать одинаковую сумму единого налога? 4. Какие налоги уплачиваются при УСН в общеустановленном порядке? 5. Как меняется налоговая нагрузка в результате модификации УСН? 6. Для каких целей при применении УСН и ЕНВД целесообразно четко налаживать раздельный учет? 7. Оптимизация налоговой нагрузки при участии резидентов СЭЗ и ЗАТО. 8. Оптимизация налоговой нагрузки субъектов малого и среднего предпринимательства. 9. Оптимизация налоговой нагрузки при участии нерезидентов.

Тема 4. Взаимосвязь налоговой нагрузки предприятия и налоговых рисков

контрольная работа , примерные вопросы:

Вариант 1 1. Понятие и сущность налоговой нагрузки предприятия. 2. Оптимизация налоговой нагрузки в рамках применения специальных налоговых режимов. 3. ООО ?Альфа? в 2014 году производило изделия из кожи. В том же году организация уплатила НДС в сумме 3 млн. руб., налог на прибыль - 6 млн. руб., прочие налоги - 5 млн. руб., в том числе НДФЛ - 2,5 млн. руб. При этом, кроме НДФЛ, другие налоги в качестве налогового агента организация не перечисляла. Выручка без НДС за 2014 год согласно отчету о прибылях и убытках составила 202 млн. руб. Рассчитать налоговую нагрузку ООО ?Альфа?, обосновать расчеты.

письменная работа , примерные вопросы:

Решение ситуационных заданий: Задание 1. Организация налогоплательщик рассматривает два варианта проведения операции налоговой оптимизации ?А? и ?В?. Сумма налогов до оптимизации составляет 25 тыс. руб. В результате варианта ?А? она может быть снижена до 24 тыс. руб., варианта ?В? до 221 тыс. руб. Вероятность применения штрафных санкций со стороны налоговых органов по первому варианту 15%, по второму 25%. Сопоставьте варианты с точки зрения риска и доходности. Окончательный вывод сформулируйте на основе соотношения рисков и доходности по рассматриваемым вариантам (определить наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации)

тестирование , примерные вопросы:

Примеры тестовых заданий 1. Налоговое планирование а) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов б) может служить основанием для штрафных санкций; в) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов. 2.Легальная минимизация налоговых выплат ? это суть: а) налогового планирования; б) налогового производства; в) налогового регулирования. 3. Налоговый риск ? это вероятность: а) возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика; б) исполнения налогового обязательства за пределами срока, установленного законодательством; в) снижения налогового бремени налогоплательщика. 4. Какие из перечисленных источников рисков можно отнести к внутренним? а) хозяйственная деятельность организации; б) неблагоприятная политическая и экономическая обстановка в регионе; в) соблюдение технологии производства; г) формирование и функционирование международных оффшорных зон; д) соблюдение дисциплины в организации; е) изменение налогового законодательства. 5. Какие из перечисленных источников рисков можно отнести к внешним? а) мировая конъюнктура цен на экспортируемую продукцию; б) соблюдение технологии производства; в) действие международных договоров; г) соблюдение дисциплины в организации; д) неблагоприятная политическая и экономическая обстановка в регионе; е) изменение налогового законодательства. 6. По величине возможных потерь налоговые риски подразделяются на _____. (допустимые, критические, катастрофические) 7. Средняя доходность изменения параметров налогообложения рассчитывается как: а) среднеквадратическое отклонение; б) коэффициент вариации; в) математическое ожидание. 8. Какая форма управления налоговыми рисками является наиболее эффективной: а) активная; б) адаптивная; в) консервативная. 9. Метод формализованного описания неопределенности, применяемый в наиболее сложных для прогнозирования ситуациях и основанным на имитационном моделировании ? это _____. (метод ?Монте-Карло?) 10. Какой метод налоговой оптимизации предполагает передачу функций по осуществлению конкретных операций другому лицу, находящемуся на льготном режиме налогообложения? а) холдинговый метод; б) метод замены налогового субъекта; в) метод замены отношений.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Дайте определение налогового риска и определите его взаимосвязь с налоговой нагрузкой и налоговым планированием. 2. Назовите основные характеристики налогового риска. 3. Перечислите основные факторы, определяющие налоговые риски. 4. Определите виды налоговых рисков. 5. Какие методы используются при оценке рисков? 6. Какие вероятностные показатели изменения параметров налогообложения целесообразно использовать для анализа налоговых рисков? Дайте определение каждому показателю. 7. Какой критерий используют при сравнительном анализе вариантов налоговых решений? Дайте краткую характеристику. 8. Перечислите этапы управления налоговыми рисками. 9. Какие формы управления налоговыми рисками существуют? 10. Перечислите методы налоговой оптимизации. 11. Определите взаимосвязь методов налоговой оптимизации с изменением налоговой нагрузки и уровнем налогового риска.

Тема 5. Международные аспекты налогового планирования и определения налоговой нагрузки предприятия

дискуссия , примерные вопросы:

Дискуссия по различным стиуационным заданиям. Пример 1: снижения налоговых обязательств с использованием офшорной компании или низконалоговой юрисдикции В России для определения резидентства компании используется критерий места регистрации. Рассмотрим следующий пример. Бельгийская компания учреждена на Багамских островах, но орган управления компанией ?директор ? является гражданином Бельгии, с территории которой производится управление деятельностью компании. Между российским и бельгийским юридическими лицами заключен внешнеторговый кон►тракт на поставку из Бельгии товаров в Россию. По законодательству Бельгии данная компания является бельгийской, по законодательству Багамских островов ? багамской, по российскому законодательству ? также багамской. Таким образом, несмотря на определенные преимущества оффшорного багамского бизнеса, в данном конкретном случае на такую компанию не распространяется режим наибольшего благоприятствования, установленный в торговых отношениях между Россией и Бельгией согласно договору от 14 июля 1971 г. ?О торговле между правительством СССР и Правительствами Королевства Бельгии, Великого герцогства Люксембург и Королевства Нидерланды, членами Экономического Союза Бенилюкс?. Это, в свою очередь, означает, что ставки ввозных таможенных пошлин на ввозимые в Россию товары будут для такой компании вдвое больше. Используя разный подход к определению резидентства в различных странах, возможна оптимизация налоговых платежей. Пример 2. Английская компания, оказывающая консультационные услуги, имеет отделение в Испании. При исчислении прибыли отделения, подвергающейся налогообложению в Италии, производятся вычеты пропорционально управленческим и административным расходам филиала. Согласно испанскому законодательству, 14% от суммы налога, исчисленного в Испании, могут быть отнесены к таким расходам. Является ли это дополнительным налоговым бременем при осуществлении деятельности в Испании, зависит от того, будет ли он возмещен при налогообложении прибыли в Великобритании. Прибыль, полученная юридическим лицом ? резидентом Великобритании от филиала за границей, будет облагаться налогом как в Великобритании, так и в другой стране. В результате прибыль облагается налогом дважды. Однако Великобритания возмещает суммы налогов, уплаченные филиалом компании за границей. Это право возмещать уплаченные заграничные налоги Великобритания ограничивает относительно того филиала, где возникла при►быль, облагаемая налогом.

тестирование , примерные вопросы:

Примеры тестовых заданий 1. Не относятся к целям международного сотрудничества в налоговой сфере: А) Гармонизация налоговых систем Б) Устранение двойного налогообложения В) Ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов Г) Предотвращение уклонения от налогообложения 2. О двойном налогообложении можно говорить в случае получения дохода А) резидентом в своем государстве Б) лицом в разных государствах В) лицом только в одном государстве и уплатой там налогов 3. метод устранения двойного налогообложения, когда налогооблагаемая база уменьшается на сумму налога, уплаченного за рубежом, называется: А) налоговым кредитом Б) налоговой скидкой В) распределительным методом 4. оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение: А) всех нерезидентов Б) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму В) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму Г) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму 5. ведение бизнеса через оффшорные компании ? это А) налоговое планирование Б) уклонение от уплаты налогов В) все перечисленное 6. нельзя отнести к принципам налогового планирования А) полноценное использование налоговых льгот Б) уплату минимальной суммы положенных налогов В) несвоевременную уплату налогов Г) уплату налогов в последний день установленного срока 7. в каких из данных ситуации подлежит уплате ввозная таможенная пошлина? А) предприятие с иностранными инвестициями ввозит из Германии промышленное оборудование в качестве вклада в уставной фонд Б) предприятие временно сроком на один год ввозит профессиональное оборудование для промышленных целей В) русский музей для демонстрации на выставке временно сроком на три месяца ввозит произведения искусства 8. В Таможенный союз входят: А) Россия, Украина, Белоруссия Б) Россия, Белоруссия, Казахстан В) Россия, Киргизия, Белоруссия Г) Россия, Таджикистан, Белоруссия, Казахстан 9. Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся А) к этапам налогового планирования Б) к элементам налогового планирования В) к принципам налогового планирования

устный опрос , примерные вопросы:

1. Дайте определение глобализации мировой экономики, перечислите положительные и негативные последствия глобализации мировой экономики. 2. Какие сферы мирового хозяйства охватывает глобализация мировой экономики? 3. Как определяется резидентство в различных странах? 4. Перечислите основные налоговые льготы, предоставляемые в различных странах. 5. Дайте определение международного налогового планирования. 6. 2. Какие виды свободных экономических зон вы знаете? 7. Перечислите способы участия российских фирм в международном налоговом планировании. 8. Назовите основные принципы работы иностранных компаний в России. 9. Какие страны являются крупнейшими инвесторами в российскую экономику?

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

Вопросы к зачету

1. Понятие и сущность налоговой нагрузки предприятия.

2. Соотношение понятий "налоговое бремя" и "налоговая нагрузка".

3. Сравнительная характеристика совокупной финансовой, фискальной и налоговой нагрузок предприятия.

4. Место налоговой нагрузки предприятия в системе налогового менеджмента.

5. Функции налоговой нагрузки предприятия.

6. Факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку предприятия.

7. Внешние факторы, оказывающие воздействие на налоговую нагрузку предприятия.

8. Внутренние факторы, оказывающие воздействие на налоговую нагрузку предприятия.

9. Экономические факторы, влияющие на налоговую нагрузку предприятия.

10. Финансовые показатели деятельности предприятия, оказывающие влияние на налоговую нагрузку.

11. Роль и значение налоговой нагрузки в финансово-инвестиционной деятельности предприятия.
12. Роль налоговой нагрузки в принятии управленческих решений.
13. Влияние деловой активности на уровень налоговой нагрузки предприятия.
14. Основные показатели налоговой нагрузки предприятия.
15. Основные положения методики расчета налоговой нагрузки предприятия.
16. Понятие эффективной ставки налогообложения при определении налоговой нагрузки.
17. Критерии оценки налоговой нагрузки предприятия.
18. Показатели и критерии оценки налоговой нагрузки по видам экономической деятельности.
19. Показатели и характеристика абсолютной и относительной налоговой нагрузки.
20. Структура налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта и факторы ее определяющие.
21. Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов в рамках общего режима налогообложения.
22. Оптимизация налоговой нагрузки в рамках применения специальных налоговых режимов.
23. Оптимизация налоговой нагрузки при участии резидентов СЭЗ и ЗАТО.
24. Оптимизация налоговой нагрузки субъектов малого и среднего предпринимательства.
25. Оптимизация налоговой нагрузки при участии нерезидентов.
26. Понятие и содержание налоговых рисков в целях определения налоговой нагрузки.
27. Методы прогнозирования налоговых рисков.
28. Взаимосвязь налоговой нагрузки и налоговых рисков предприятия.
29. Взаимосвязь методов налоговой оптимизации с изменением налоговой нагрузки.
30. Взаимосвязь методов налоговой оптимизации и уровнем налогового риска.
31. Международные аспекты определения налоговой нагрузки предприятия.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

2. Бабленкова И.И. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник / И. И. Бабленкова, П. С. Кирина, Г. Н. Карпова, Н. А. Горохов - М.: Экономика, 2009. - 351 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Гвоздикова А. В. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учебное пособие / А. В. Гвоздикова, Л. Е. Голищева. - Москва: КноРус, 2009. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

4. Погорелова М. Я Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237]

5. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник / Г. Б. Поляк. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 400с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376710]

6. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Ю. Рыманов - М.:ИНФРА-М, 2007. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=119529]

7.2. Дополнительная литература:

1.Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)

2. Аронова А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронова, В. А. Кашин. - Москва: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=406585]

3. Базилевич О. И. Налоги и налогообложение: практикум / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2011. - 285 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=265668]

4. Ветошкина Е. Ю. Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров: конспект лекций / Е. Ю. Ветошкина, А. В. Ивановская. - Казань. 2014. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

5. Гончаренко Л. И.Налоги и налоговая система Российской Федерации Практикум: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению 'Экономика' (степень - бакалавр) и специальности (профилю) 'Налоги и налогообложение / Л. И. Гончаренко, Л. М. Архипцева. Москва: Кнорус, 2014. [Местонахождение: научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

6. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2011. - 296 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=312426]

7. Качур О. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. В. Качур. - Москва: КноРус, 2011. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт Министерства финансов РФ - http://www.minfin.ru

Официальный сайт Правительства РФ - http://www.government.ru

Официальный сайт Росстата - http://www.gks.ru

Официальный сайт Федерального казначейства - http://www.roskazna.ru

Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - http://www.nalog.ru

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налоговая нагрузка предприятия и налоговые риски" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB,audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Проектор

Ноутбук

Микрофон

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Экономика предприятий и организаций .

Автор(ы):
Галимарданова Ю.М. _____
Салмина С.В. _____
"__" _____ 201 __ г.

Рецензент(ы):
Орлова М.Е. _____
Адигамова Ф.Ф. _____
"__" _____ 201 __ г.