

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



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Татарский Да



20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Налогообложение (продвинутый уровень) Б1.В.ДВ.4

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Аудит и финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Стрельник Е.Ю.

Рецензент(ы):

Соколов А.Ю.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Хайруллин И. Г.

Протокол заседания кафедры № ____ от "____" 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК № ____ от "____" 201__ г

Регистрационный № 95796717

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. (доцент) Стрельник Е.Ю. кафедра финансов организаций Институт управления, экономики и финансов , EJStrelnik@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель данной дисциплины состоит в том, чтобы развивать знания и навыки в отношении налогообложения юридических и физических лиц с акцентом на актуальных направлениях налоговой политики России, необходимых для организации эффективного налогового планирования в организации.

Программа дисциплины "Налогообложение (продвинутый уровень)" разработана на основе методических материалов международной квалификационной программы для подготовки профессиональных дипломированных аудиторов и бухгалтеров (Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) Qualification, "Taxation (F6)).

Дисциплина предусматривает решение следующих задач:

- систематизация знаний о структуре налоговой системы России с учетом актуальных изменений в налоговом законодательстве РФ и развития международных отношений, затрагивающих вопросы налогообложения;
- углубление знаний и практических навыков расчета налоговых обязательств организаций по НДС, налогам на доход, имущественным налогам и прочим обязательствам налогового характера, в том числе в качестве налоговых агентов;
- развитие навыков налогового планирования с использованием методов оценки и интерпретации значений показателей налоговой нагрузки и налоговых рисков.

Программа так же ориентирована на обеспечение магистрантов необходимыми знаниями, навыками и методическими материалами для успешной сдачи квалификационного экзамена по дисциплине "Налогообложение (Taxation - F6)" международной квалификационной программы ACCA.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.4 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 4 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел В.ОД.8 профессионального цикла дисциплин. Осваивается на втором и третьем курсе магистратуры (3-4 семестры).

Изучению дисциплины "Налогообложение (продвинутый уровень)" предшествует освоение следующих дисциплин: "Бухгалтер на предприятии (продвинутый уровень)", "Финансовый учет (продвинутый уровень)", "Корпоративное и торговое право (продвинутый уровень)"

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Финансы предприятий (продвинутый уровень)", "Финансовый контроллинг", "Аудит и подтверждение финансовой отчетности (продвинутый уровень)".

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов и оценки показателей налоговой нагрузки, эффективной ставки и налогового риска

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- актуальные изменения в налоговом законодательстве и направлениях налоговой политики России, касающиеся существенных для аудита и финансового менеджмента аспектов;
- виды международных договоров в сфере налогообложения и их влияние на деятельность и риски хозяйствующих субъектов;
- приемы и методы расчета налогов и сборов с организаций, в т.ч. как налоговых агентов;
- модели налогообложения организаций различных отраслей и масштабов деятельности;
- налоговую составляющую различных типов хозяйственных договоров, включая договора поставок, аренды, трудовые договора, договора подряда и проч.;
- виды, формы и способы осуществления налогового планирования на предприятии;
- виды показателей налоговой нагрузки и порядок их оценки на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- виды налоговых правонарушений, ответственность за их совершение и влияние их последствий на уровень налоговых рисков налогоплательщиков.

2. должен уметь:

- рассчитывать налоговые обязательства организаций и индивидуальных предпринимателей по прямым и косвенным налогам, проводить их анализ;
- определять влияние социальных платежей на деятельность предприятий, предпринимателей и их работников;
- оценивать налоговую нагрузку и эффективную налоговую ставку организации или предпринимателя на основе данных внутрихозяйственного (бухгалтерского и управленческого) учета, принимая во внимание налоговую ответственность и риски;
- составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования.

3. должен владеть:

- терминологией в сфере налогообложения, в том числе на иностранном языке (английский);
- методикой самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщика с учетом действующих требований налогового администрирования и организации налоговых проверок налоговыми органами;
- навыками оценки налоговых обязательств организации и индивидуального предпринимателя и формирования налоговой составляющей системы бюджетов и бизнес-планов.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обсуждать проблемы налогообложения на иностранном языке (английский), обобщать самостоятельно изученный материал и представлять его результаты в виде доклада и/или курсовой работы на иностранном языке (английский);
- выявлять проблемы управления налоговыми обязательствами, налоговой нагрузкой, эффективной налоговой ставкой и налоговыми рисками, представленные в кейсах, адекватно описывать ситуацию, предлагать альтернативы управленческих решений,

- решать предложенные задачи для целей подготовки к зачету по дисциплине и квалификационному экзамену ACCA.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

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

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет с оценкой в 4 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. Актуальные вопросы налоговой политики России на внутреннем и внешнем рынке	4		6	10	0	Презентация
2.	Тема 2. Модели налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций в РФ	4		8	10	0	Письменное домашнее задание Устный опрос
3.	Тема 3. Специальные вопросы налогообложения холдинговых структур, иностранных компаний и международных корпораций	4		4	8	0	Контрольная работа Письменное домашнее задание
.	Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0	Зачет с оценкой
	Итого			18	28	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Актуальные вопросы налоговой политики России на внутреннем и внешнем рынке

лекционное занятие (6 часа(ов)):

Особенности реализации и экономические последствия для субъектов предпринимательской деятельности налоговой политики как составной части социально-экономической политики государства. Эмпирический анализ и общая характеристика налоговой политики России на современном этапе: анализ основных тенденций за предшествующие годы и перспективных направлений на ближайшие 3-5 лет. Налоговое регулирование в России. Регулирование соотношения прямого и косвенного налогообложения; принципы распределения налоговой нагрузки между категориями налогоплательщиков и видами экономической деятельности; регулирование соотношения пропорциональных и прогрессивных ставок налогов. Налоговое администрирование: основные объекты и методы реализации налогового контроля. Правовое обеспечение налогового администрирования: система налоговых санкций и мер соблюдения законодательства по НК, УК и КоАП РФ. Особенности налогового администрирования на различных уровнях (федеральном и территориальном). Принципы эффективного администрирования налогов. Значение налоговых льгот в системе налогового регулирования. Сравнительная характеристика видов и масштабов применения налоговых льгот в России и зарубежных странах. Особые экономические зоны и их значение в налоговой политике государства и экономическом развитии субъектов предпринимательства. Типы особых экономических зон. Администрирование особых экономических зон в России. Особые экономические зоны мира. .

практическое занятие (10 часа(ов)):

1. Основные направления налоговой политики России на современном этапе. 2. Налоговое регулирование в России. 3. Налоговое администрирование: основные объекты и методы реализации налогового контроля. 4. Значение налоговых льгот в системе налогового регулирования 5. Особые экономические зоны и их значение в налоговой политике государства 6. Международные договоры: налоговый аспект.

Тема 2. Модели налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций в РФ

лекционное занятие (8 часа(ов)):

Налоги и сборы с организаций, использующих традиционную модель налогообложения. Принципы исчисления НДС с различных объектов налогообложения. НДС по внешнеторговым сделкам. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДС. Имущественное налогообложение коммерческих организаций: налог на имущество, транспортный налог. Принципы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций: доходы и расходы организации согласно гл.25 НК РФ. Особенности налогообложения отдельных видов доходов коммерческих организаций: дивидендов, процентов, доходов по сделкам с ценными бумагами. Учетная политика по налогу на прибыль организаций. Принципы применения ПБУ 18 при отражении в отчетности налога на прибыль. Налоги и обязательные платежи организаций с фонда оплаты труда. Налог на добычу полезных ископаемых и его влияние на налоговую нагрузку предприятий добывающих отраслей. Основные элементы налога. Налоговые льготы. Акцизное налогообложение предприятий нефтехимического комплекса, пищевой промышленности и автомобилестроения. Объекты, базы и ставки акцизов по основным видам подакцизной продукции. Налоговые льготы. Актуальность ресурсных платежей (сборов на пользование объектами животного мира, объектами водных биологических ресурсов, водного налога) для воспроизводства природных ресурсов и животного мира. Плательщики и основные элементы ресурсных платежей. Виды специальных налоговых режимов. Специфика применения упрощенной системы налогообложения (УСН) предприятиями и предпринимателями без образования юридического лица (ПБОЮЛ): принципы, условия и ограничения. Экономическая эффективность единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для организаций и ПБОЮЛ различных видов экономической деятельности. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) ? принципы исчисления и уплаты. Значимость ЕСХН для организаций и ПБОЮЛ в сельском хозяйстве. Особенности налогообложения некоммерческих организаций в РФ. Предпринимательская деятельность НКО. Особенности формирования налоговых баз и применения налоговых льгот.

практическое занятие (10 часа(ов)):

1. Принципы налогообложения, действующие в РФ.
2. Общий порядок взимания налогов с организаций в РФ.
3. Льготы и санкции, предусмотренные частью 1 НК РФ, и их роль в системе налогообложения организаций.
4. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов.
5. Инвестиционный налоговый кредит.

Тема 3. Специальные вопросы налогообложения холдинговых структур, иностранных компаний и международных корпораций

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Основные направления налогового администрирования крупных компаний и холдинговых структур согласно Налоговому Кодексу РФ. Особенности контроля налоговых органов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Понятие взаимозависимых лиц согласно НК РФ. Признаки взаимозависимости. Контролируемые сделки. Особенности налогообложения сделок между взаимозависимыми лицами. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок и функциональный анализ. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Принципы и методы определения рыночных цен сделок: метод сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности, метод распределения прибыли. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения: порядок заключения и условия.

Консолидированная группа налогоплательщиков. Условия создания консолидированной группы налогоплательщиков. Участники консолидированной группы налогоплательщиков: права, обязанности, условия присоединения и выхода. Права и обязанности ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков. Договор создания консолидированной группы налогоплательщиков. Трансферальное ценообразование ? условия и ограничения при использовании для целей налоговой оптимизации в комплексном управлении финансами холдинговых компаний. Международный трансферпрайсинг: особенности налогообложения сделок с трансферной ценой с учетом положений налогового законодательства различных стран и действия международных договоров в области налогообложения. Налогообложение обособленных подразделений организации и постоянных представительств иностранных компаний. Действие принципа резидентства.

практическое занятие (8 часа(ов)):

1. Порядок налогообложения в процессе исполнения хозяйственных договоров: купли-продажи, мены, ренты, подряда, аренды, выполнения НИОКР, комиссии, агентирования, транспортной перевозки.
2. Особенности налогообложения договоров со смешанными обязательствами (договоров хранения, доверительного управления имуществом, коммерческой концессии) и финансовых операций (факторинга, лизинга, страхования, банковских договоров и проч.)
3. Особенности исчисления налога на прибыль по отдельным операциям: купля-продажа ценных бумаг, операции с векселями, операции по привлечению заемных средств, кредитные операции

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. Актуальные вопросы налоговой политики России на внутреннем и внешнем рынке	4		подготовка домашнего задания	10	домашнее задание
				подготовка к презентации	12	презентация
2.	Тема 2. Модели налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций в РФ	4		подготовка домашнего задания	10	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	10	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Специальные вопросы налогообложения холдинговых структур, иностранных компаний и международных корпораций	4		подготовка домашнего задания	10	письменное домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	10	контрольная работа
	Итого				62	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налогообложение (продвинутый уровень)" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий

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

Тема 1. Актуальные вопросы налоговой политики России на внутреннем и внешнем рынке

домашнее задание , примерные вопросы:

Контрольные вопросы для домашней работы 1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации. 2. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов? 3. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики России на современном этапе. В каком документе они изложены? 4.

Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового регулирования. 5. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового контроля, описанные в НК РФ. 6. Опишите основные этапы процесса налогового контроля. 7. Обоснуйте значение организации корпоративного налогового контроля. Задания для самостоятельной домашней работы 1.

Проанализируйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе, дайте характеристику налогового поля и сформулируйте свое мнение относительно влияния налогообложения на инвестиционную привлекательность организации. 2. Проанализируйте структуру и динамику налоговых поступлений в федеральный и региональный бюджеты за предшествующие три года/ Сформулируйте краткие выводы по результатам анализа. 3. На основе данных предыдущего задания проведите анализ налогового бремени на экономику по модели А.Лаффера. Сформулируйте выводы по результатам анализа.

презентация , примерные вопросы:

- налоговые льготы в системе налогообложения России; - свободные экономически зоны России: история, развитие, основные технико-экономические показатели в настоящее время; - особенности функционирования Татарстанской СЭЗ ?Алабуга?; - особые экономические зоны мира: виды, формы, налоговые льготы; - политика стран мира в отношении оффшорных зон.

Тема 2. Модели налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций в РФ

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. ОАО ?ВИСТА? предоставлен инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в размере 500 000 руб. сроком на 3 года в связи с реализацией плана технического перевооружения, предусматривающего осуществление ряда экономических мероприятий. За первый после предоставления кредита отчетный период сумма налога составила 300 000 руб., за второй ? 400 000 руб. Необходимо рассчитать: а)Накопленную сумму инвестиционного налогового кредита за первый и второй год. б)Сумму, на которую могут быть уменьшены платежи на третий год. 2. Собрание директоров ОАО ?Нефтегаз? утвердило инвестиционную программу, предполагающую развитие производства и 10 обеспечение занятости населения одного из небольших населенных пунктов. Данное обстоятельство послужило основанием для обращения в Минфин РТ с заявлением о предоставлении инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль, поступающему в доход бюджета субъекта. Необходимо составить наиболее оптимальный проект использования инвестиционного налогового кредита и график его погашения исходя их следующих прогнозных данных: Срок предоставления инвестиционного налогового кредита ? 2 года. Дата предоставления кредита ? 1 июля. Сумма кредита ? 400 000 руб. Бюджет налоговых платежей на этот период (с поквартальной разбивкой): (руб.) 1-й год: 2-год октябрь 150 000 октябрь 80 000 март 120 000 март 100 000 апрель 100 000 апрель 50 000 июль 80 000 июль 120 000 3.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией. 2. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового планирования организаций. 3. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения. 4. Раскройте сущность международных соглашений по борьбе с налоговыми правонарушениями. 7 5. В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового планирования? 6. Охарактеризуйте особенности налогообложения крупных корпоративных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах. 7. В чем заключаются преимущества и недостатки использования метода оффшора в корпоративном налоговом планировании? 8. Какие налоговые риски связаны с использованием метода оффшора? Почему в мировом сообществе в настоящее время формируется негативное отношение к корпорациям, использующим метод оффшора? 9. В чем заключаются преимущества использования СЭЗ по сравнению с оффшорами в целях налоговой оптимизации. 10. Какие свободные экономические зоны действуют в РФ в настоящее время? Перечислите и охарактеризуйте основные типы СЭЗ, действующих в РФ. 11. Охарактеризуйте виды налоговых льгот, предоставляемые организациям?резидентам различных типов свободных экономических зон РФ.

Тема 3. Специальные вопросы налогообложения холдинговых структур, иностранных компаний и международных корпораций

контрольная работа , примерные вопросы:

Часть 1. Определения (по 1 баллу за правильный, самостоятельный и полный ответ). НК РФ не копировать. Задание: самостоятельно сформулировать определения следующим терминам: 1) Адвокатская ставка налога 2) Косвенные налоги 3) Арест имущества 4) Налоговое бремя на экономику 5) Изменение срока уплаты налога Часть 2. (по 5 баллов за правильный и полный ответ) Проанализировать следующие ситуации. Сделать вывод. Обосновать ответ ссылками на НК РФ. а) Градообразующее предприятие инициирует инвестиционный проект по строительству нового комбината. При этом планируется подвести подъездные пути и обновить магистрали на 1/8 территории города. Является ли данное обстоятельство основанием для получения инвестиционного налогового кредита? б) Организации выставили инкассовое поручение. Это случилось как раз перед днем выплаты заработной платы. Банк перечислил средства на счета казначейства в счет уплаты налога и отказал в перечислении зарплаты на карточки сотрудников. Правомерны ли такие действия? д) Индивидуальный предприниматель Крутенький А.В. подал в суд на налоговые органы за то, что они наложили на него штраф в связи ведением деятельности без регистрации. Предприниматель обосновывает свою правоту следующим образом: 1) он только начал новое дело и не знал ? будет ли оно выгодно или нет, поскольку в течение 6 месяцев нес одни убытки. 2) он не вполне понял положения Налогового Кодекса и считает, что все неточности должны трактоваться в пользу налогоплательщика. Как вы полагаете: выигрывает ли предприниматель дело? в) Может ли субъект федерации установить налоги на своей территории по своему усмотрению? Ответ обоснуйте ссылками на соответствующие статьи НК РФ. г) Что означает принцип определенности в налогообложении? Как в настоящее время он отражается в Налоговом Кодексе РФ Часть 3. Задача (30 баллов за полный ответ) Предприятие обязано было уплатить в бюджет НДС в размере 1 200 000 руб. равными долями до 20 мая, 20 июня и 20 июля 2014 года. Однако в связи с наводнением оказалось в сложной финансовой ситуации. В связи с этим предприятие обратилось в Минфин РФ с просьбой дать рассрочку уплаты НДС. Соглашение было подписано 25 ноября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 20 числа каждого месяца, начиная с декабря 2014 г. Составьте наиболее оптимальный график погашения задолженности по НДС при наличии данных бюджета движения денежных средств организации, указанных в таблице. Выписка из бюджета движения денежных средств организации Показатель декабрь январь февраль март апрель 1 2 3 4 5 6 ЧДП в руб. 90 000 100 000 500 000 300 000 500 000 Всего 100 баллов. Отлично ? 86 баллов и выше Хорошо ? 72-85 баллов Удовлетворительно 55-71 балл

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Рассчитать все налоги, подлежащие к уплате Рассчитать показатели налоговой нагрузки организации Сделать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к :

6.1 Примерные вопросы к зачету

1. Налоговая политика России на современном этапе
2. Налоговая политика РФ, как основа формирования налогового поля хозяйствующих субъектов.

3. Принципы налогообложения в НК РФ и их реализация в налоговой политике современных государств (с примерами)

4. Налоговое бремя в России и зарубежных странах (с цифрами)

5. Модели поведения налогоплательщика. Правовая дифференциация моделей поведения налогоплательщика.

6. Особые экономические зоны в России. История, практика, администрирование.

7. Свободные экономические зоны и их роль в организации налогового планирования.

8. Виды свободных экономических зон (СЭЗ). Налоговые льготы в СЭЗ.

9. Оффшорные зоны, их виды. Налоговые льготы. Принцип

функционирования оффшоров разных типов.

10. Налоговые риски, связанные с использованием оффшоров.

11. Виды международных договоров, затрагивающих вопросы налогообложения.

12. Договора об избежании двойного налогообложения.

13. Особенности налогообложения постоянных представительств компаний России за рубежом.

14. Особенности налогообложения иностранных компаний в России.

15. Налоговое законодательство России. Структура НК РФ.

16. Общий алгоритм уплаты налогов и сборов в РФ.

17. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные НК РФ.

18. Сроки и порядок их определения по НК РФ. Пени за нарушение сроков уплаты налогов.

19. Арест имущества. Условия и порядок юридических процедур.

20. Принципы взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.

21. Изменение срока уплаты налога. Отсрочка и рассрочка.

22. Изменение срока уплаты налога. Инвестиционный налоговый кредит.

23. Традиционная система налогообложения. Виды взимаемых налогов и их характеристики.

24. НДС - объекты налогообложения и формирование налоговых баз.

25. НДС - расчет налога к уплате или возмещению из бюджета.

26. Налог на прибыль организаций - принципы классификации доходов организации.

27. Налог на прибыль организаций - принципы классификации расходов организации.

28. Налог на прибыль организаций - принципы формирования налоговой базы.

29. Налог на прибыль организаций - особенности уплаты авансовых платежей.

30. Налог на прибыль организаций - амортизационная политика для целей налогообложения.

31. Налог на прибыль организаций - порядок расчета эффективной ставки с учетом положений ПБУ 18.

32. Имущественные налоги организаций. Объекты налогообложения.

Налоговые базы. Принципы расчета.

33. Система налогообложения организаций добывающей отрасли.

34. Особенности взимания акцизов на переработку нефтехимического сырья.

35. Общие принципы взимания НДПИ.

36. Система налогообложения для малого бизнеса. УСН. ЕНВД. ЕСХН.

37. Налогообложение физических лиц в РФ.

38. Налог на доходы физических лиц - принципы формирования налоговой базы.

39. Налог на доходы физических лиц - льготы.

40. Налог на доходы физических лиц - порядок расчета в бухгалтерии работодателя.

41. Налог на доходы физических лиц - порядок декларирования и расчета

налога к доплате или возврату из бюджета.

42. Сущность налогового планирования, его цели, задачи, принципы и функции.

43. Виды и формы налогового планирования в организации.

44. Методы налогового планирования в организации и их влияние на финансовое положение компании.

45. Налоговая нагрузка организации. Виды налоговой нагрузки. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями.

46. Система показателей абсолютной налоговой нагрузки организации.

Принципы проведения анализа абсолютной налоговой нагрузки организации.

47. Система показателей относительной налоговой нагрузки организации.

Принципы расчета. Критерии оценки налоговой нагрузки.

48. Налоговые льготы и их использование в целях налоговой оптимизации.

Виды налоговых льгот. Налоговые льготы по отдельным налогам.

49. Понятие и назначение эффективной ставки налога в налоговом планировании.

50. Налоговые риски и их классификация.

51. Риск налогового контроля. Методы воздействия на риск.

52. Риск усиления налоговой нагрузки организации. Методы воздействия на риск.

53. Налоговые риски, возникающие в связи с налоговыми правонарушениями. Штрафные санкции.

54. Налоговый арбитраж. Арбитражная практика и ее использование в целях обеспечения налоговой безопасности организации.

7.1. Основная литература:

1) Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]: Монография / Е.Н. Евстегнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 270 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-005597-8 Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=316478>

2) Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-9776-0273-0 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493322>

3) Налоговое планирование в организации [Текст: электронный ресурс] : методическая разработка для проведения семинарских и практических аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов / Е. Ю. Стрельник, Г. И. Шафигуллина ; Казан. федер. ун-т, Ин-т упр., экономики и финансов, Каф. финансов организаций .? Электронные данные (1 файл: 0,74 Мб) .? (Казань : Казанский федеральный университет, 2015) .? Загл. с экрана .? Для 7-го семестра .? Вых. дан. ориг. печ. изд.: Казань, 2015. Режим доступа: открытый .? http://libweb.kpfu.ru/ebooks/72-IEF/72_202_A5-000911.pdf

7.2. Дополнительная литература:

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. ◆ 145-ФЗ // Справочно-правовая система 'КонсультантПлюс'.
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. ◆ 146-ФЗ // Справочно-правовая система 'КонсультантПлюс'.
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. ◆ 117-ФЗ // Справочно-правовая система 'КонсультантПлюс'.
- 4) Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. Режим доступа:
<http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>
- 5) Налоговое регулирование трансферного ценообразования в России [Электронный ресурс] : Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.: 60x90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0372-0 Режим доступа:
<http://znanium.com/bookread2.php?book=523356>
- 6) 9) Оффшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : Учебное пособие /Г.М. Костюнина и др; Под ред. Г.М. Костюниной. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Магистратура). (п) ISBN 978-5-16-006243-3 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=368462>
- 7) 10) Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика) [Электронный ресурс]: Монография / А.А. Рябов. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.: 84x108 1/32. (обложка) ISBN 978-5-91768-524-3 Режим доступа:
<http://znanium.com/bookread2.php?book=469921>

7.3. Интернет-ресурсы:

ACCA F6 Taxation - <http://opentuition.com/acca/f6/>

ACCA global body for professionals - <http://www.accaglobal.com/>

SAP ERP Help - [www.http://help.sap.com/](http://help.sap.com/)

Видеолекция Taxation F6 UK -

<http://video.yandex.ru/#search?text=acca%20f6&where=all&id=46087121-06-12>

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

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

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение (продвинутый уровень)" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

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.

для проведения лекционных и практических занятий в интерактивной форме необходим проектор, экран, ноутбук

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Аудит и финансовый менеджмент .

Автор(ы):

Стрельник Е.Ю. _____
"___" 201 ___ г.

Рецензент(ы):

Соколов А.Ю. _____
"___" 201 ___ г.