

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. Талорский Д.А.

_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Анализ и оптимизация налоговых баз Б1.В.ДВ.1

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Орлова М.Е.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф., Насырова В.И.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

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

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

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

Регистрационный No 957917815

Казань
2015

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) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Отделение финансов , MEOrlova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины - выработка научно-практических навыков и умения выявления актуальных проблем формирования налоговых баз, их оптимизации, опыта участия в дискуссии по актуальным проблемам применения налоговых преимуществ при формировании налоговых баз по основным налогам. Изучение дисциплины должно обеспечить освоение студентами методов анализа и форм оптимизации налоговой базы по различным налогам.

К задачам изучения дисциплины относятся: изучение и освоение теории управления налогами, правового регулирования формирования налоговых баз по отдельным налогам, а также опыта построения налоговой политики организации, организации налогового учета, освоение возможности применения различных режимов налогообложения для юридических лиц.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.1 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2, 3 курсах, 4, 5 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. В9 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на втором и третьем курсах (4 и 5 семестры) заочного отделения.

Изучению дисциплины "Анализ и оптимизация налоговых баз" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Налоговое регулирование экономических видов деятельности".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налогообложение организаций строительного комплекса", "Налогообложение банков и кредитных организаций", "Инвестиции и инновации и условия их налогообложения", "Налогообложение холдингов и транснациональных корпораций", "Налоговое консультирование".

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 использования для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность организации деятельности специализированных рабочих групп в системе налогового менеджмента (ПК-11);
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способность моделирования налоговых баз по основным налогам, обоснования их и разработки внутренние методические и распорядительные документы организации по формированию налоговых баз, разрабатывать учетную политику организации в целях оптимизации налоговых баз (ПК-3);
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность оценивать эффективность внутренней налоговой политики организации при применении налоговых льгот и преференций при формировании налоговых баз (ПК-6).

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность на основе обобщения и анализа отечественных и зарубежных источников информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-9);
ПК-12 (профессиональные компетенции)	способность использовать документацию, информационные технологии, современные технические средства для решения коммуникативных задач между контрагентами ? налогоплательщиками, между налогоплательщиками и налоговыми органами, оценки и проверки правильности оформления документации (ПК-12).

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- теоретические основы налоговой оптимизации в целом и по отдельным налогам;
- цели и задачи оптимизации налоговых баз;
- правовые и методические основы оптимизации налоговых баз;
- способы и методы оптимизации налоговых баз;
- способы и методы анализа налоговых баз;
- особенности национального регулирования формирования налоговых баз и методов их оптимизации;
- особенности использования международных налоговых конвенций формирования налоговых баз и методов их оптимизации;
- особенности формирования налоговых баз по основным налогам резидентами особых экономических зон в Российской Федерации.

2. должен уметь:

- работать с российским и зарубежным налоговым законодательством с целью выявления особенностей формирования и оптимизации налоговых баз;
- работать с научными изданиями с целью изучения и обобщения современных проблем в области формирования и оптимизации налоговых баз;
- формулировать научные проблемы в области формирования и оптимизации налоговых баз;
- определять границы оптимизации налоговых баз по отдельным налогам;
- применять методы и формы налоговой оптимизации;
- использовать действующую нормативную базу, позволяющую применить законные методы оптимизации;
- использовать налоговую отчетность в целях проведения анализа налоговых баз;
- определять налоговые риски при применении методов оптимизации;
- спланировать налоговые последствия хозяйственной деятельности;
- выбрать режим налогообложения, определенную налоговую схему.

3. должен владеть:

- практическими навыками анализа действующего механизма формирования налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями и физическими лицами;
- практическими навыками анализа преимуществ и недостатков действующего порядка формирования налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями и физическими лицами;
- практическими навыками анализа тенденций развития порядка формирования налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями и физическими лицами;

- практическими навыками расчета экономии при оптимизации налоговой базы;
- практическими навыками расчета переплат при определенных налоговых рисках;
- практическими навыками определения обоснованной налоговой выгоды при применении методов оптимизации.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать современные проблемы формированию и оптимизации налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями и физическими лицами;
- формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области формирования и оптимизации налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями и физическими лицами;
- применять полученные знания в области формирования и оптимизации налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями и физическими лицами при работе над научными статьями и магистерской диссертацией.

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 отсутствует в 4 семестре; в 5 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. Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязанностей. Методы анализа налоговых баз.	4		2	0	0	презентация письменная работа
1.	Тема 1. Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязанностей. Методы анализа налоговых баз.	5		0	2	0	устный опрос презентация

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. . Налоговая база и ее оптимизация по косвенным и имущественным налогам	4		2	0	0	презентация письменная работа
2.	Тема 2. Налоговая база и ее оптимизация по косвенным и имущественным налогам	5		0	2	0	презентация устный опрос
3.	Тема 3. Налоговая база и ее оптимизация по налогам, уплачиваемыми физическими лицами на доходы физических лиц.	4		0	0	0	письменная работа
3.	Тема 3. Налоговая база и ее оптимизация по налогам, уплачиваемыми физическими лицами на доходы физических лиц.	5		2	2	0	презентация устный опрос
4.	Тема 4. Налоговая база и ее оптимизация по налогу на прибыль	4		0	0	0	презентация письменная работа
4.	Тема 4. Налоговая база и ее оптимизация по налогу на прибыль	5		2	6	0	презентация письменная работа устный опрос
5.	Тема 5. Специальные налоговые режимы. Оптимизация налоговой базы по единым налогам при применении специальных налоговых режимов.	5		0	2	0	презентация письменная работа устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	зачет с оценкой
	Итого			8	14	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязанностей. Методы анализа налоговых баз.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговая база как существенный элемент налога. Налоговая база как элемент налогообложения. Основные характеристики налоговых баз. Взаимосвязь налоговой базы и объекта налогообложения. Дополнительные элементы налогообложения, характеризующие налоговую базу. Измерение налоговой базы по различным налогам. Натуральные и стоимостные методы оценки налоговой базы. Методы анализа налоговой базы: статистические, расчетно-аналитические. Понятие оптимизации налогов. Понятие минимизации налогов. Виды минимизации налогов (законная, незаконная). Соотношения оптимизации, минимизации налогов и уклонения от уплаты налоговых платежей. Понятие налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Проблемы доказательства обоснованной налоговой выгоды. Понятие налоговой оптимизации. Оптимизация в системе налогового менеджмента бизнеса. Причины налоговой оптимизации. Интересы налогоплательщика в оптимизации налоговой базы. Способы налоговой оптимизации: Государственное регулирование налоговой оптимизации. Принципы налоговой оптимизации. Методы налоговой оптимизации. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы. Необоснованная налоговая выгода: понятие и последствие. Признаки недобросовестного налогоплательщика. Налоговые риски при оптимизации налоговой базы. Уклонение от уплаты налога. Государственное регулирование и борьба с уклонением от уплаты налогов. Способы и методы анализа налоговых баз.

Тема 1. Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязанностей. Методы анализа налоговых баз.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Налоговая база как существенный элемент налога. Основные характеристики налоговых баз. 2. Взаимосвязь налоговой базы и объекта налогообложения. 3. Дополнительные элементы налогообложения, характеризующие налоговую базу. 4. Измерение налоговой базы по различным налогам. Натуральные и стоимостные методы оценки налоговой базы. 5. Методы анализа налоговой базы: статистические, расчетно-аналитические. 6. Понятие оптимизации налогов. Понятие минимизации налогов. Виды минимизации налогов (законная, незаконная). 7. Принципы и способы налоговой оптимизации: 8. Понятие налоговой выгоды. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Понятие налоговой оптимизации. Оптимизация в системе налогового менеджмента бизнеса. 9. Признаки недобросовестного налогоплательщика. 10. Налоговые риски при оптимизации налоговой базы. 11. Уклонение от уплаты налога. Государственное регулирование и борьба с уклонением от уплаты налогов.

Тема 2. . Налоговая база и ее оптимизация по косвенным и имущественным налогам

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Объект обложения по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, порядок и особенности ее определения по отдельным операциям. Налоговый учет налоговой базы по НДС. Методы оптимизации налога на добавленную стоимость. Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Оптимизация НДС при применении налоговых льгот. Экономия НДС при авансовых платежах. Экономия на платежах по НДС путем применения перехода права собственности в особом порядке. Экономия на платежах по НДС покупателем товара, формально выступающим в качестве посредника. Положительные и отрицательные методы оптимизации НДС. Оптимизация налоговой базы по НДС при бартерных и товарообменных операциях. Оптимизация налоговой базы по НДС при экспортно-импортных операциях. Арбитражная практика по НДС и ее использование при выборе условий налогообложения. Объект обложения по акцизам. Формирование налоговой базы по акцизам, порядок и особенности ее определения по отдельным операциям. Методы оптимизации налоговой базы по акцизам. Освобождение от уплаты акцизов. Положительные и отрицательные методы оптимизации акцизов. Оптимизация налоговой базы при исчислении таможенных пошлин. Объект обложения по налогу на имущество организаций. Налоговый учет объекта обложения. Виды имущества, не являющегося объектом обложения. Налоговая база по налогу на имущество организаций, особенности ее исчисления. Налоговый учет объекта обложения. Оптимизация налоговой базы по налогу на имущество. Арбитражная практика по налогу на имущество и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. Объект обложения по транспортному налогу. Налоговый учет объекта обложения по транспортному налогу. Налоговая база по транспортному налогу. Оптимизация налоговой базы по транспортному налогу. Арбитражная практика по транспортному налогу и ее использование при выборе условий налогообложения. Объект обложения по земельному налогу. Налоговая база по земельному налогу, особенности ее исчисления. Оптимизация налоговой базы по земельному налогу. Арбитражная практика по земельному налогу и ее использование при выборе условий налогообложения. Избежание двойного налогообложения имущества.

Тема 2. Налоговая база и ее оптимизация по косвенным и имущественным налогам
практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Объект обложения по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, порядок и особенности ее определения по отдельным операциям. 2. Налоговый учет налоговой базы по НДС. 3. Методы оптимизации налога на добавленную стоимость. 4. Объект обложения по акцизам. 5. Формирование налоговой базы по акцизам, порядок и особенности ее определения по отдельным операциям. 6. Методы оптимизации налоговой базы по акцизам. 7. Оптимизация налоговой базы при исчислении таможенных пошлин. 8. Объект обложения по налогу на имущество организаций. Налоговый учет объекта обложения. 9. Налоговая база по налогу на имущество организаций, особенности ее исчисления. 10. Оптимизация налоговой базы по налогу на имущество. Объект обложения по транспортному налогу. Налоговый учет объекта обложения по транспортному налогу. 11. Налоговая база по транспортному налогу. Оптимизация налоговой базы по транспортному налогу. 12. Объект обложения по земельному налогу. Налоговая база по земельному налогу, особенности ее исчисления. 13. Оптимизация налоговой базы по земельному налогу..

Тема 3. Налоговая база и ее оптимизация по налогам, уплачиваемыми физическими лицами на доходы физических лиц.

Тема 3. Налоговая база и ее оптимизация по налогам, уплачиваемыми физическими лицами на доходы физических лиц.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Объекты обложения по налогу на доходы физических лиц. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не облагаемые налогом. Порядок использования налоговых льгот. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, порядок их использования. Особенности оптимизации доходов, полученных в денежной, натуральной форме и в форме материальной выгоды при исчислении налога на доходы физических лиц. Схемы минимизации налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Арбитражная практика по налогу на доходы физических лиц и ее использование для профилактики правонарушений. Избежание двойного налогообложения доходов физических лиц. Объект обложения по налогу на имущество физических лиц. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц. Оптимизация налоговой базы по налогу на имущество физических лиц. Арбитражная практика по налогу на имущество физических лиц и ее использование при выборе условий налогообложения.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1.Объекты обложения по налогу на доходы физических лиц. 2.Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. 3.Доходы, не облагаемые налогом. Порядок использования налоговых льгот. 4.Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, порядок их использования. 5.Особенности оптимизации доходов, полученных в денежной форме при исчислении налога на доходы физических лиц. 6. Особенности оптимизации доходов, полученных в натуральной форме при исчислении налога на доходы физических лиц. 7.Особенности оптимизации доходов, полученных в форме материальной выгоды при исчислении налога на доходы физических лиц при исчислении налога на доходы физических лиц. 8.Схемы минимизации налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. 9. Механизмы избежания двойного налогообложения доходов физических лиц. 10.Объект обложения по налогу на имущество физических лиц. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц. 11.Оптимизация налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.

Тема 4. Налоговая база и ее оптимизация по налогу на прибыль

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Объект обложения по налогу на прибыль. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения. Учетная политика организации, ее использование в процессе оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль. Хозяйственные договора и их влияние на оптимизацию налоговой базы. Способы оптимизации налога на прибыль. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли при кассовом методе. Оптимизация доходов от реализации при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Оптимизация внереализационных доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли при кассовом методе. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли при методе начисления. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли при методе начисления. Особенности формирования убытков для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Оптимизация налоговой базы по налогу на прибыль при применении трансфертных цен. Оптимизация налоговой базы по налогу на прибыль при формировании консолидированной группы налогоплательщиков. Налоговые схемы минимизации налога на прибыль. Налоговые риски при применении налоговых схем. Арбитражная практика по налогу на прибыль и ее использование для профилактики правонарушений.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Объект обложения по налогу на прибыль. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения. 2. Учетная политика организации, ее использование в процессе оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль. 3. Хозяйственные договора и их влияние на оптимизацию налоговой базы. 4. Способы оптимизации налога на прибыль. 5. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли при кассовом методе. 6. Оптимизация доходов от реализации при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. 7. Оптимизация внереализационных доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. 8. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли при кассовом методе. 9. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли при методе начисления. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли при методе начисления. 10. Особенности формирования убытков для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль. 11. Оптимизация налоговой базы по налогу на прибыль при применении трансфертных цен. 12. Оптимизация налоговой базы по налогу на прибыль при формировании консолидированной группы налогоплательщиков. 13. Налоговые схемы минимизации налога на прибыль. Налоговые риски при применении налоговых схем.

Тема 4. Налоговая база и ее оптимизация по налогу на прибыль

Тема 5. Специальные налоговые режимы. Оптимизация налоговой базы по единым налогам при применении специальных налоговых режимов.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения. Выбор объекта обложения. Налоговая база по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения. Учет доходов и расходов для целей налогообложения. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения. Схемы минимизации единого налога на вмененный доход. Арбитражная практика по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности. Способы оптимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности. Схемы минимизации единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. Арбитражная практика по применению единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

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. Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязанностей. Методы анализа налоговых баз.	4		подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к презентации	5	презентация
1.	Тема 1. Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязанностей. Методы анализа налоговых баз.	5		подготовка к презентации	3	презентация
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. . Налоговая база и ее оптимизация по косвенным и имущественным налогам	4		подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к презентации	5	презентация
2.	Тема 2. Налоговая база и ее оптимизация по косвенным и имущественным налогам	5		подготовка к презентации	3	презентация
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
3.	Тема 3. Налоговая база и ее оптимизация по налогам, уплачиваемыми физическими лицами на доходы физических лиц.	4		подготовка к письменной работе	6	письменная работа
3.	Тема 3. Налоговая база и ее оптимизация по налогам, уплачиваемыми физическими лицами на доходы физических лиц.	5		подготовка к презентации	5	презентация
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
4.	Тема 4. Налоговая база и ее оптимизация по налогу на прибыль	5		подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к презентации	4	презентация
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
4.	Тема 4. Налоговая база и ее оптимизация по налогу на прибыль	4		подготовка к письменной работе	3	письменная работа
				подготовка к презентации	3	презентация
5.	Тема 5. Специальные налоговые режимы. Оптимизация налоговой базы по единым налогам при применении специальных налоговых режимов.	5		подготовка к письменной работе	6	письменная работа
				подготовка к презентации	6	презентация
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
Итого					82	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Анализ и оптимизация налоговых баз" 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: презентации и их обсуждение, обсуждение научных докладов, составление и решение тестов.

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

Тема 1. Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязанностей. Методы анализа налоговых баз.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Используя научные публикации, экспертные оценки, нормативно-правовую базу обобщить понятие налоговой базы, объекта обложения и их характеристик. Оформить в виде эссе. 2. Используя научные публикации, экспертные оценки, обобщить и обосновать возможность применения статистических методов анализа налоговой базы. Оформить в виде эссе. 3. Используя научные публикации, экспертные оценки, обобщить и обосновать возможность применения экономико-математических методов анализа налоговой базы. Оформить в виде эссе. 4. Используя научные публикации, экспертные оценки, обобщить и обосновать возможность применения расчетно-аналитических методов анализа налоговой базы. Оформить в виде эссе. 5. Используя научные публикации, экспертные оценки, обобщить понятие оптимизации, минимизации налогов и уклонения от уплаты налоговых платежей. Провести сопоставления. Оформить в виде эссе. 6. Используя научные публикации, экспертные оценки, арбитражную практику обобщить и обосновать проблемы доказательства обоснованной налоговой выгоды. Оформить в виде эссе.

презентация , примерные вопросы:

1.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по НДС. 2.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по акцизам. 3.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по НДФЛ. 4.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по налогу на имущество организаций. 5.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по налогу на прибыль. 6.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по специальным налоговым режимам.

Тема 1. Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязанностей. Методы анализа налоговых баз.

презентация , примерные вопросы:

1.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по НДС. 2.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по акцизам. 3.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по НДФЛ. 4.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по налогу на имущество организаций. 5.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по налогу на прибыль. 6.Используя статистическую отчетность ФНС РФ, публикуемую на официальном сайте ФНС РФ, провести анализ структуры и динамики налоговых баз по специальным налоговым режимам.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Налоговая база как существенный элемент налога. Основные характеристики налоговых баз. 2. Взаимосвязь налоговой базы и объекта налогообложения. 3. Дополнительные элементы налогообложения, характеризующие налоговую базу. 4. Измерение налоговой базы по различным налогам. Натуральные и стоимостные методы оценки налоговой базы. 5. Методы анализа налоговой базы: статистические, расчетно-аналитические. 6. Понятие оптимизации налогов. Понятие минимизации налогов. Виды минимизации налогов (законная, незаконная). 7. Принципы и способы налоговой оптимизации: 8. Понятие налоговой выгоды. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Понятие налоговой оптимизации. Оптимизация в системе налогового менеджмента бизнеса. 9. Признаки недобросовестного налогоплательщика. 10. Налоговые риски при оптимизации налоговой базы. 11. Уклонение от уплаты налога. Государственное регулирование и борьба с уклонением от уплаты налогов.

Тема 2. Налоговая база и ее оптимизация по косвенным и имущественным налогам

презентация , примерные вопросы:

1. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по НДС и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 2. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по акцизам и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 3. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по налогу на имущество организаций и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 4. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по транспортному налогу и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 5. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по земельному налогу и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 6. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по налогу на имущество физических лиц и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Объект обложения по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, порядок и особенности ее определения по отдельным операциям. 2. Налоговый учет налоговой базы по НДС. 3. Методы оптимизации налога на добавленную стоимость. 4. Объект обложения по акцизам. 5. Формирование налоговой базы по акцизам, порядок и особенности ее определения по отдельным операциям. 6. Методы оптимизации налоговой базы по акцизам. 7. Оптимизация налоговой базы при исчислении таможенных пошлин. 8. Объект обложения по налогу на имущество организаций. Налоговый учет объекта обложения. 9. Налоговая база по налогу на имущество организаций, особенности ее исчисления. 10. Оптимизация налоговой базы по налогу на имущество. Объект обложения по транспортному налогу. Налоговый учет объекта обложения по транспортному налогу. 11. Налоговая база по транспортному налогу. Оптимизация налоговой базы по транспортному налогу. 12. Объект обложения по земельному налогу. Налоговая база по земельному налогу, особенности ее исчисления. 13. Оптимизация налоговой базы по земельному налогу..

Тема 2. . Налоговая база и ее оптимизация по косвенным и имущественным налогам

письменная работа , примерные вопросы:

1. Используя научную литературу, аналитические обзоры, обобщить налоговые схемы минимизации налоговой базы по внутреннему НДС, оформить наглядный материал, прокомментировать его. 2. Используя научную литературу, аналитические обзоры, обобщить налоговые схемы минимизации налоговой базы по НДС по импортным операциям, оформить наглядный материал, прокомментировать его. 3. Используя научную литературу, аналитические обзоры, обобщить налоговые схемы минимизации налоговой базы по акцизам, оформить наглядный материал, прокомментировать его. 4. Используя научную литературу, аналитические обзоры, обобщить налоговые схемы минимизации базы для исчисления таможенных пошлин, оформить наглядный материал, прокомментировать его. 5. Используя научную литературу, аналитические обзоры, обобщить налоговые схемы минимизации налоговой базы по налогу на имущество организаций, оформить наглядный материал, прокомментировать его. 6. Используя научную литературу, аналитические обзоры, обобщить налоговые схемы минимизации налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, оформить наглядный материал, прокомментировать его. 7. Используя научную литературу, аналитические обзоры, обобщить налоговые схемы минимизации налоговой базы по транспортному налогу, оформить наглядный материал, прокомментировать его. 8. Используя научную литературу, аналитические обзоры, обобщить налоговые схемы минимизации налоговой базы по земельному налогу, оформить наглядный материал, прокомментировать его.

презентация , примерные вопросы:

1. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по НДС и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 2. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по акцизам и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 3. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по налогу на имущество организаций и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 4. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по транспортному налогу и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 5. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по земельному налогу и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы. 6. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по налогу на имущество физических лиц и ее использование при выборе условий оптимизации налоговой базы.

Тема 3. Налоговая база и ее оптимизация по налогам, уплачиваемыми физическими лицами на доходы физических лиц.

презентация , примерные вопросы:

1. Налоговые схемы минимизации налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в денежной форме. 2. Налоговые схемы минимизации налоговой базы по дивидендам, выплачиваемым физическим лицам. 3. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в денежной форме. 4. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в натуральной форме. 5. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в форме материальной выгоды. 6. Арбитражная практика по налогу на имущество физических лиц и ее использование при выборе условий налогообложения.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Объекты обложения по налогу на доходы физических лиц. 2. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. 3. Доходы, не облагаемые налогом. Порядок использования налоговых льгот. 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, порядок их использования. 5. Особенности оптимизации доходов, полученных в денежной форме при исчислении налога на доходы физических лиц. 6. Особенности оптимизации доходов, полученных в натуральной форме при исчислении налога на доходы физических лиц. 7. Особенности оптимизации доходов, полученных в форме материальной выгоды при исчислении налога на доходы физических лиц. 8. Схемы минимизации налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. 9. Механизмы избежания двойного налогообложения доходов физических лиц. 10. Объект обложения по налогу на имущество физических лиц. 11. Оптимизация налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.

Тема 3. Налоговая база и ее оптимизация по налогам, уплачиваемыми физическими лицами на доходы физических лиц.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Смоделировать и рассчитать экономию или переплату НДС при материальной выгоде и натуральных выплатах. 2. Рассчитать на условном примере экономию по уплате НДС при применении социального налогового вычета. 3. Рассчитать на условном примере экономию по уплате НДС при применении имущественного налогового вычета. 4. Рассчитать на условном примере экономию по уплате НДС при включении в трудовой договор социальных выплат в пользу налогоплательщика. 5. Изучить и описать возможность использования перечня необлагаемых выплат при исчислении НДС. 6. Смоделировать возможность экономии налога на имущество физических лиц при распределении долей в стоимости имущества.

Тема 4. Налоговая база и ее оптимизация по налогу на прибыль

письменная работа , примерные вопросы:

1. Смоделировать возможность экономии налога на прибыль при замене метода начисления кассовым методом. 2. Смоделировать оптимизацию налога на прибыль по расходам. 3. Рассчитать экономию налога на прибыль при использовании различных методов списания стоимости сырья и материалов. 4. Смоделировать возможность экономии по налогу на прибыль при применении нелинейного метода начисления амортизации. 5. Смоделировать возможность экономии по налогу на прибыль при использовании резервов по сомнительным долгам, оплату отпусков, на ремонт основных средств. 6. Смоделировать возможность экономии по налогу на прибыль при использовании расходов на НИОКР. 7. Смоделировать возможность экономии по налогу на прибыль при использовании расходов по оплате труда.

презентация , примерные вопросы:

1. Арбитражная практика по формированию доходов от реализации для целей исчисления налога на прибыль. 2. Арбитражная практика по формированию внереализационных доходов для целей исчисления налога на прибыль. 3. Арбитражная практика по формированию материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль. 4. Арбитражная практика по формированию расходов по оплате труда для целей исчисления налога на прибыль. 5. Арбитражная практика по формированию расходов по начислению амортизации для целей исчисления налога на прибыль. 6. Арбитражная практика по формированию расходов, связанных с формированием резервов для целей исчисления налога на прибыль.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Объект обложения по налогу на прибыль. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения. 2. Учетная политика организации, ее использование в процессе оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль. 3. Хозяйственные договоры и их влияние на оптимизацию налоговой базы. 4. Способы оптимизации налога на прибыль. 5. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли при кассовом методе. 6. Оптимизация доходов от реализации при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. 7. Оптимизация внереализационных доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. 8. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли при кассовом методе. 9. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли при методе начисления. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли при методе начисления. 10. Особенности формирования убытков для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль. 11. Оптимизация налоговой базы по налогу на прибыль при применении трансфертных цен. 12. Оптимизация налоговой базы по налогу на прибыль при формировании консолидированной группы налогоплательщиков. 13. Налоговые схемы минимизации налога на прибыль. Налоговые риски при применении налоговых схем.

Тема 4. Налоговая база и ее оптимизация по налогу на прибыль

письменная работа , примерные вопросы:

1. Смоделировать возможность экономии налога на прибыль при замене метода начисления кассовым методом. 2. Смоделировать оптимизацию налога на прибыль по расходам. 3. Рассчитать экономию налога на прибыль при использовании различных методов списания стоимости сырья и материалов. 4. Смоделировать возможность экономии по налогу на прибыль при применении нелинейного метода начисления амортизации. 5. Смоделировать возможность экономии по налогу на прибыль при использовании резервов по сомнительным долгам, оплату отпусков, на ремонт основных средств. 6. Смоделировать возможность экономии по налогу на прибыль при использовании расходов на НИОКР. 7. Смоделировать возможность экономии по налогу на прибыль при использовании расходов по оплате труда.

презентация , примерные вопросы:

1. Арбитражная практика по формированию доходов от реализации для целей исчисления налога на прибыль. 2. Арбитражная практика по формированию внереализационных доходов для целей исчисления налога на прибыль. 3. Арбитражная практика по формированию материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль. 4. Арбитражная практика по формированию расходов по оплате труда для целей исчисления налога на прибыль. 5. Арбитражная практика по формированию расходов по начислению амортизации для целей исчисления налога на прибыль. 6. Арбитражная практика по формированию расходов, связанных с формированием резервов для целей исчисления налога на прибыль.

Тема 5. Специальные налоговые режимы. Оптимизация налоговой базы по единым налогам при применении специальных налоговых режимов.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Выбрать наиболее оптимальный специальный налоговый режим (ЕНВД, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения) для индивидуального предпринимателя при осуществлении торговой деятельности. Смоделировать ситуацию, обосновать решение, предусмотреть налоговые риски. 2. Выбрать наиболее оптимальный специальный налоговый режим (ЕНВД, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения) для индивидуального предпринимателя при осуществлении деятельности по грузоперевозкам. Смоделировать ситуацию, обосновать решение, предусмотреть налоговые риски. 3. Выбрать наиболее оптимальный специальный налоговый режим (ЕНВД, упрощенная система налогообложения) для организации при осуществлении рекламной деятельности. Смоделировать ситуацию, обосновать решение, предусмотреть налоговые риски. 4. Выбрать наиболее оптимальный специальный налоговый режим (ЕНВД, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения) для индивидуального предпринимателя при осуществлении деятельности по оказанию бытовых услуг. Смоделировать ситуацию, обосновать решение, предусмотреть налоговые риски. 5. Выбрать наиболее оптимальный специальный налоговый режим (ЕНВД, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения) для индивидуального предпринимателя при осуществлении деятельности по ремонту автомобилей. Смоделировать ситуацию, обосновать решение, предусмотреть налоговые риски. 6. Выбрать наиболее оптимальный специальный налоговый режим (ЕНВД, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения) для индивидуального предпринимателя при осуществлении деятельности по ремонту бытовой техники. Смоделировать ситуацию, обосновать решение, предусмотреть налоговые риски.

презентация , примерные вопросы:

1. Налоговые схемы минимизации налоговой базы по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Оценка налоговых рисков. 2. Налоговые схемы минимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности. Оценка налоговых рисков. 3. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу. 4. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по упрощенной системе налогообложения. 5. Арбитражная практика по формированию налоговой базы по единому налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Объекты налогообложения по упрощенной системе налогообложения. Выбор объекта обложения. 2. Налоговая база по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения. 3. Учет доходов и расходов для целей налогообложения. 4. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения. 5. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения. 6. Схемы минимизации единого налога при упрощенной системе налогообложения. 7. Объект налогообложения по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности. 8. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности. 9. Способы оптимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности. 10. Схемы минимизации единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к :

1. Налоговая база по как элемент налогообложения, ее правовое регулирование.
2. Натуральные методы оценки налоговой базы.
3. Стоимостные методы оценки налоговой базы.
4. Статистические методы анализа налоговой базы.
5. Расчетно-аналитические методы анализа налоговой базы.
6. Понятие налоговой оптимизации.
7. Причины налоговой оптимизации.
8. Государственное регулирование налоговой оптимизации.
9. Принципы налоговой оптимизации.
10. Методы налоговой оптимизации.
11. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
12. Уклонение от уплаты налога.
13. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
14. Государственное регулирование и борьба с уклонением от уплаты налогов.
15. Налоговая база по НДС.
16. Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.
17. Оптимизация налоговой базы по НДС при бартерных и товарообменных операциях.
18. Оптимизация налоговой базы по НДС при экспортно-импортных операциях.
19. Методы оптимизации налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
20. Объект обложения по акцизам.
21. Формирование налоговой базы по акцизам,
22. Порядок и особенности определения налоговой базы по акцизам по отдельным операциям.
23. Методы оптимизации налоговой базы по акцизам.
24. Оптимизация налоговой базы при исчислении таможенных пошлин.
25. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций.
26. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
27. Учетная политика организации, ее использование в процессе оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль.
28. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли.
29. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли.
30. Объекты налогообложения налоговая база по налогу на доходы физических лиц.
31. Доходы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц.
32. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, порядок их использования.

33. Особенности оптимизации доходов при исчислении НДФЛ, полученных в денежной форме.
34. Особенности оптимизации доходов при исчислении НДФЛ, полученных в натуральной форме.
35. Особенности оптимизации доходов при исчислении НДФЛ, полученных в форме материальной выгоды.
36. Схемы минимизации налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
37. Двойное налогообложение по НДФЛ о возможности его избежания
38. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество физических лиц.
39. Оптимизация налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
40. Объект налогообложения и налоговая база по упрощенной системе налогообложения.
41. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
42. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
43. Схемы минимизации единого налога на вмененный доход.
44. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.
45. Способы оптимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.

7.1. Основная литература:

1. Александров А.М. Налоги и налогообложение. Учебник - М.: Дашков и К, 2010 г. (Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского).
2. Глубокова Н.Ю., Корякина А.А., Галеева Н.Н. Налоговый менеджмент : учебное пособие: М. Евразийский открытый институт, 2011 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
3. Клюкович З.А. Налоги и налогообложение . Учебное пособие - Ростов на Дону.: Феникс, 2009 г. (Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского).
4. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/).
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.
6. Путилин Д. Опасные налоговые схемы / Под ред. Пепеляева. - Москва, Альпина Паблишер, 2011 (Электронные библиотечные системы. Режим доступа : <http://www.bibliorossica.com>))

7.2. Дополнительная литература:

1. Вылкова Е, Романовский М. Налоговое планирование: Учебник-М.: Юрайт, 2012.
2. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование : учебник: М. Дашков и К, 2013 г. (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
3. Евстигнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 270 с (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
4. Косов, М. Е. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / М. Е. Косов, И. В. Осокина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 367 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)

5. Крамаренко, Л. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Коммерция (торговое дело)", "Маркетинг" / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 576 с. (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
6. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк ; соавт. М. В. Калининская. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 352 (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
7. Майбуров И. А. Теория налогообложения. Продвинутый курс [Электронный ресурс] : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 591 с. - (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
8. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство - М.: "ЮНИТИ", 2012. (электронная библиотечная система: Режим доступа: www.znanium.com/)
- Налоги и налогообложение. Учебник / Под общей редакцией В.Ф.Тарасовой - М.: Кнорус, 2009 г. (Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского).
9. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. - (Электронные библиотечные системы. Режим доступа: www.znanium.com/)
10. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
11. Пинская М.Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике. - М.: ИНФРА-М, 2013.
12. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 "Налоги и налогообложение", 080105 "Финансы и кредит", 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Н. Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 224 с. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
13. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. (Электронные библиотечные системы "Znanium.com").
14. Шестакова Е.В. Оптимизация налогов / Е.В.Шестакова . - Ростов на Дону.: Феникс, 2013.-331с.
15. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : монография / авт.-сост. И. А. Майбуров. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
16. Журналы "Налоговый вестник", "Налоговые споры".
17. "Финансовая газета"
18. Газета "Налоговые известия"
19. Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь"
20. Журнал "Бухгалтерский учет"
21. Журнал "Главбух"

7.3. Интернет-ресурсы:

- . Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>. - <http://www.nalog.ru>.
- Европейский союз: European Commission. URL:<http://tc.europa.eu> - . URL:<http://tc.europa.eu>
- Информационно-правовая система ?Гарант? <http://www.garant.ru>. - <http://www.garant.ru>.
- Информационно-правовая система ?Консультант? <http://www.consultant.ru>. - <http://www.consultant.ru>.

Министерство экономики Республики Татарстан [Электронный ресурс]: Инновации и инвестиции.- Официальный сайт - Режим доступа.- <http://mert.tatarstan.ru/>. - - <http://mert.tatarstan.ru/>.

Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]: Инновации и инвестиции.- Официальный сайт-Режим доступа.- <http://www.economy.gov.ru.> - <http://www.economy.gov.ru.>

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) URL:<http://www.oecd.org/>. - URL:<http://www.oecd.org/>.

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru.> - <http://www.nalog16.ru.>

Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.customs.ru.> - <http://www.customs.ru.>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Анализ и оптимизация налоговых баз" 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.

1. Компьютерная аудитория
2. Интерактивная доска
3. Ноутбук
4. Проектор

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности .

Автор(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

Насырова В.И. _____

"__" _____ 201__ г.