

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.


ДЕПАРТАМЕНТ
ОБРАЗОВАНИЯ
(ДО КФУ)

_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налогообложение (продвинутый уровень) Б1.В.ОД.8

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 No ____ от " ____ " _____ 201__ г

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

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

Регистрационный No 957911615

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) Стрельник Е.Ю. кафедра финансов организаций Отделение 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.ОД.8 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к обязательные дисциплины. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел В.ОД.8 профессионального цикла дисциплин. Осваивается на втором курсе магистратуры (3 семестр).

Изучению дисциплины "Налогообложение (продвинутый уровень)" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "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
ОПК-1 (профессиональные компетенции)	готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном (английский) языках для решения задач по налогообложению

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-5 (профессиональные компетенции)	- способность самостоятельно осуществить решение задач, предусмотренных международной программой подготовки АССА по дисциплине "Налогообложение (продвинутый уровень)" ("Taxation" F6), в частности адекватно интерпретировать условия задания, формулировать задачу и разрабатывать решения с учетом возможных альтернатив и факторов налогового риска (
ПК-6 (профессиональные компетенции)	- способность оценивать налоговую нагрузку проектов с учетом факторов налогового риска
ПК-8 (профессиональные компетенции)	- способность готовить аналитические материалы для оценки эффективности мероприятий в области управления налоговой нагрузкой организации
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 русском и иностранном языке (английский), обобщать самостоятельно изученный материал и представлять его результаты в виде доклада на русском или 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 АССА.

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 3 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	3	1,2	2	4	0	научный доклад презентация дискуссия

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. Модели налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций в РФ	3	2-5	2	6	0	домашнее задание контрольная работа дискуссия
4.	Тема 4. Специальные вопросы налогообложения холдинговых структур, иностраных компаний и международных корпораций	3	6-7	2	6	0	домашнее задание научный доклад дискуссия
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет с оценкой
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

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

лекционное занятие (2 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. Международные аспекты налоговой политики. Соглашения в сфере налогообложения: об избежании двойного налогообложения; соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями; торговые, таможенные и прочие соглашения и международные договоры, затрагивающие вопросы налогообложения.

практическое занятие (4 часа(ов)):

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

Тема 2. Модели налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций в РФ
лекционное занятие (2 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 (6 часа(ов)):

Занятие 1 Вопросы для обсуждения 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. Занятие 2 Вопросы для обсуждения 1. Налоги и сборы с организаций, использующих традиционную модель налогообложения. 2. Налог на добычу полезных ископаемых и его влияние на налоговую нагрузку предприятий добывающих отраслей. 3. Акцизное налогообложение предприятий нефтехимического комплекса, пищевой промышленности и автомобилестроения. 4. Плательщики и основные элементы ресурсных платежей. 5. Виды специальных налоговых режимов. занятие 3 аудиторная контрольная работа

Тема 4. Специальные вопросы налогообложения холдинговых структур, иностранных компаний и международных корпораций

лекционное занятие (2 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. Трансфертное ценообразование ? условия и ограничения при использовании для целей налоговой оптимизации в комплексном управлении финансами холдинговых компаний. Международный трансфертпрайсинг: особенности налогообложения сделок с трансфертной 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 (6 часа(ов)):

Занятие 1 Вопросы для обсуждения 1. Основные направления налогового администрирования крупных компаний и холдинговых структур. 2. Понятие взаимозависимых лиц их права и обязанности. Признаки взаимозависимости. 3. Контролируемые сделки. Особенности налогообложения сделок между взаимозависимыми лицами. 4. Принципы и методы определения рыночных цен сделок: метод сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности, метод распределения прибыли. 5. Консолидированная группа налогоплательщиков. Права и обязанности ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков 6. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования 7. Международный трансфертпрайсинг. 8. Налогообложение обособленных подразделений организации и постоянных представительств иностранных компаний. Действие принципа резидентства. занятие 2 обсуждение докладов занятие 3 решение задач по устранению двойного налогообложения.

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	3	1,2	ищите научные статьи по теме, подготовьтесь к дискуссии	8	дискуссия
				подготовка к презентации по темам, указанным в предыдущем пункте подготовьте презентацию, согласно	12	презентация
				1. Проанализируйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе, дайте характеристик	8	научный доклад
2.	Тема 2. Модели налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций в РФ	3	2-5	подготовка домашнего задания Изучите нормативные материалы, рекомендованные методическими пособиями	8	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	6	дискуссия
				подготовка к контрольной работе	14	контрольная работа
4.	Тема 4. Специальные вопросы налогообложения холдинговых структур, иностранных компаний и международных корпораций	3	6-7	подготовка домашнего задания	10	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	10	дискуссия
				подготовка к научному докладу	10	научный доклад
Итого				86		

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: презентаций, дискуссий и кейсов.

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

дискуссия , примерные вопросы:

темы дискуссии: "Налоговая политика России на внешнем рынке" "Основные направления налоговой политики России в соответствии с посланием Президента Федеральному собранию" научный доклад , примерные вопросы:

доклады по темам: Анализ налогового бремени на экономику России и зарубежных стран
Особые экономические зоны РФ. Налоговые льготы. Особенности функционирования ОЭЗ "Алабуга".
Особые экономические зоны в мировой экономике. особенности функционирования оффшоров.

презентация , примерные вопросы:

презентации по темам: Анализ налогового бремени на экономику России и зарубежных стран
Особые экономические зоны РФ. Налоговые льготы. Особенности функционирования ОЭЗ "Алабуга".
Особые экономические зоны в мировой экономике. особенности функционирования оффшоров.

Тема 2. Модели налогообложения коммерческих и некоммерческих организаций в РФ

дискуссия , примерные вопросы:

тема дискуссии: особенности налогообложения компаний отдельных видов экономической деятельности

домашнее задание , примерные вопросы:

выполните задание в рабочей тетради. примеры заданий: 1. Перечислите операции, являющиеся объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Приведите примеры. Опишите принцип применения раздельного учета НДС. Какие последствия ожидают организацию, если она не применяет раздельного учета НДС? 2. Перечислите ситуации, когда налоговые обязательства по уплате акцизов возникают в связи с оприходованием или приобретением в собственность подакцизной продукции. Опишите порядок применения вычетов. 3. Приведите примеры хозяйственных операций, когда начисление акцизов производится при реализации подакцизной продукции. Опишите порядок применения вычетов. 4. Перечислите виды договоров организации с физическими лицами, при которых возникают обязательства по уплате страховых взносов в социальные внебюджетные фонды. 5. Укажите причины, по которым размер бухгалтерской прибыли до налогообложения не всегда равен размеру налоговой базы по налогу на прибыль. Ответ обоснуйте. 6. Приведите примеры, когда возникают постоянные и временные налоговые разницы, отложенные налоговые активы и обязательства. Расскажите в каких формах финансовой отчетности они фигурируют и какое экономическое значение имеют.

контрольная работа , примерные вопросы:

примерные задания к контрольной работе Часть 1. Определения Задание: дать определения следующим терминам: 1) Адвалорная ставка налога 2) Косвенные налоги 3) Арест имущества 4) Налоговое бремя на экономику 5) Сбор Часть 2. Определить верно или нет следующие высказывания (отвечая Да или Нет). 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? в) Может ли налоговый орган наложить арест на имущество организации, если с момента направления требования об уплате налога и до вынесения решения о взыскании недоимки за счет денежных средств организации прошло два с половиной месяца? Часть 3. Задача До 20 октября 2011 года предприятие обязано было уплатить в бюджет НДС в размере 1 200 000 руб. 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 на полгода. Соглашение было подписано 30 ноября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 20 числа каждого месяца, начиная с декабря 2011 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. 95 000 110 000 400 000 350 000 500 000 Платежи налогам

Тема 4. Специальные вопросы налогообложения холдинговых структур, иностранных компаний и международных корпораций

дискуссия , примерные вопросы:

темы дискуссии: особенности избежания двойного налогообложения

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Холдинговая компания имеет следующую структуру управления (Таблица 2). Компания ?А? занимается управлением, контролирует финансовые потоки, осуществляет финансовые вложения. Компания ?Х? занимается производством продукции, осуществляет строительные-монтажные работы для сторонних потребителей и предприятий холдинга. Компания ?У? - оказывает транспортные услуги сторонним потребителям и предприятиям холдинга. Компания ?Z? специализируется на сбыте продукции холдинга и материально-техническим обеспечением (при этом не имеет складов и организует поставки напрямую), а так же содержит на балансе парк служебных автомобилей компании ?А?. Таблица 3 Доли взаимного участия взаимозависимых лиц холдинговой компании Доли взаимного участия взаимозависимых лиц холдинга ?А? ?Х? ?У? ?Z? ?А? - 51% 80% 20% ?Х? 25% 80% ?У? 30% ?Z? 20% Рассчитайте налоговую нагрузку для каждой организации и холдинга в целом. Сформулируйте рекомендации по налоговой оптимизации при наличии следующих данных об операциях за месяц. Таблица 4 Характеристика операций организации за месяц Организация, производящая ТРУ Получатель ТРУ На сторону ?А? ?Х? ?У? ?Z? ?А? Услуги по консалтингу, бу и т.д. на сумму (без НДС) 100 000 50 000 ?Х? Передача продукции для реализации (без НДС) 500 000 руб. по цене 5 руб. за ед. 200 000 руб. по цене 10 руб. за ед. Строительно-монтажные работы 200 000 50 000 20 000 40 000 500 000 ?У? Услуги по транспортировке (без НДС) 20 000 50 000 100 000 30 000 ?Z? Реализация переданной продукции от компании ?Х? 1200 000 руб. Передача автомобилей в аренду 50 000 10 000

научный доклад , примерные вопросы:

темы докладов: международные договора в сфере налогообложения налогообложение представительств российских компаний за рубежом особенности налогообложения международных корпораций принципы исчисления налога на прибыль консолидированной группой налогоплательщиков

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 организации. Объекты налогообложения. Налоговые базы. Принципы расчета.
33. Система налогообложения организаций добывающей отрасли.
34. Особенности взимания акцизов на переработку нефтехимического сырья.
35. Общие принципы взимания НДС.
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:

Налоги и налогообложение, Поляк, Георгий Борисович; Горский, И. В.; Колчин, Сергей Павлович, 2012г.

Налоги и налогообложение, Пансков, Владимир Георгиевич, 2012г.

Налоги и налогообложение: теория и практика, Погорелова, Марина Яковлевна, 2013г.

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / [Д.Г. Черник и др.]; под ред. Д. Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 - 367 с. (<http://znanium.com>)

Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (<http://znanium.com>)

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с. (<http://znanium.com>)

Налоговое администрирование : учебник / Н. А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2013. - 296с. (<http://www.bibliorossica.com>)

7.2. Дополнительная литература:

Налоговый менеджмент , Горбачев, Сергей Викторович, 2011г.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. ♦ 146-ФЗ // Справочно-правовая система "КонсультантПлюс".

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. ♦ 117-ФЗ // Справочно-правовая система "КонсультантПлюс".

Вдовин В.М. Информационные технологии в налогообложении - М.: Дашков и К, 2012 (<http://www.bibliorossica.com>)

Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / Е.Б.Шувалова, П.М.Шепелева. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2011. - 132 с. (<http://www.bibliorossica.com>)

Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН : учебно-практическое пособие - М.: Изд. центр ЕАОИ, 2010. -134 с. (<http://www.bibliorossica.com>)

Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН : учебно-практическое пособие - М.: Изд. центр ЕАОИ, 2010. -134 с. (<http://www.bibliorossica.com>)

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://www.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.

на лекционных и семинарских занятиях, проводимых 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.