

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Такурский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Налоговое консультирование в условиях современной экономической деятельности Б1.В.ДВ.03.04

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансовая аналитика

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Насырова В.И. , Сафиуллин М.А.

Рецензент(ы): Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

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

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Насырова В.И. (кафедра экономической безопасности и налогообложения, Институт управления, экономики и финансов), VINasyrova@kpfu.ru ; профессор, д.н. Сафиуллин М.А. (кафедра экономической безопасности и налогообложения, Институт управления, экономики и финансов), MrASafiullin@kpfu.ru

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-1	готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности
ОПК-3	способностью принимать организационно-управленческие решения
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-2	способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности
ПК-7	способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен демонстрировать способность и готовность:

- адекватно оценивать вероятность налоговых рисков и их размер;
- определять возможности налоговой оптимизации в зависимости от особенностей ведения различных видов деятельности
- формировать отчет налогового консультанта и отражать рекомендации для налогоплательщиков

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.03.04 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Финансовая аналитика)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 2 курсе в 3 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

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

Контактная работа - 32 часа(ов), в том числе лекции - 12 часа(ов), практические занятия - 20 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 76 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 3 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Правовое регулирование консультационной деятельности в сфере налогообложения	3	2	2	0	14
2.	Тема 2. Отчетность налогоплательщика и ее анализ на предмет налоговых рисков	3	4	6	0	20
3.	Тема 3. Особенности налогового консультирования организаций сферы производства	3	2	4	0	18
4.	Тема 4. Особенности налогового консультирования организаций сферы торговли и услуг	3	2	4	0	12
6.	Тема 6. Критерии оценки налоговых рисков, связанных с некоторыми видами деятельности	3	2	4	0	12
	Итого		12	20	0	76

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Правовое регулирование консультационной деятельности в сфере налогообложения

1. Налоговое консультирование и его значение в современном консалтинге
2. Статус налогового консультанта и организация его работы
3. Закон "О налоговом консультировании", анализ основных положений
4. Степень активности налогового консультанта
5. Директивный и недирективный стиль работы налогового консультанта
6. Этапы консультационного процесса
- 6.

Тема 2. Отчетность налогоплательщика и ее анализ на предмет налоговых рисков

1. Состав и структура налоговой отчетности налогоплательщика
 2. Ведение регистров налогового учета и оценка их достоверности
 3. Отраслевые особенности формирования налоговой отчетности
 4. Налоговые риски по налогу на добавленную стоимость
- Налоговая исправность контрагентов и налоговые оговорки в договорах
5. Налоговые риски по налогу на прибыль и критерии отражения доходов и расходов для целей налогообложения

Тема 3. Особенности налогового консультирования организаций сферы производства

1. Отраслевые особенности налогообложения сферы производства
2. Налогообложение промышленного производства
3. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения в организациях сферы производства
4. Структура затрат и налоговый учет в организациях сферы производства
5. Критерии отнесения затрат на расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли в организациях сферы производства
6. Налог на добавленную стоимость в производственных организациях
7. Налоговые льготы и их применение в организациях сферы производства
8. Формирование отчета налогового консультанта при консультировании организаций сферы производства

Тема 4. Особенности налогового консультирования организаций сферы торговли и услуг

1. Отраслевые особенности налогообложения сферы торговли и услуг
2. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения в сфере торговли и услуг

3. Структура затрат и налоговый учет в организациях торговли и услуг
4. Критерии отнесения затрат на расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли
5. Налог на добавленную стоимость в организациях сферы торговли и услуг
6. Налоговые льготы и их применение организациями торговли и услуг
7. Формирование отчета налогового консультанта при консультировании организаций сферы производства

Тема 6. Критерии оценки налоговых рисков, связанных с некоторыми видами деятельности

1. Особенности налогообложения инвестиционной и инновационной деятельности
2. Налоговые риски и их минимизация при реализации инвестиционных проектов
3. Особенности налогообложения строительства
4. Налоговые риски и их минимизация в строительной сфере
5. Особенности налогообложения добычи и переработки нефти и газа
6. Налоговые риски и их минимизация в сфере добычи и переработки нефти и газа.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 3			
	<i>Текущий контроль</i>		

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
1	Кейс	ПК-1 , ОПК-3 , ОПК-1 , ПК-8 , ПК-7	3. Особенности налогового консультирования организаций сферы производства 4. Особенности налогового консультирования организаций сферы торговли и услуг
2	Письменное домашнее задание	ОПК-3 , ОПК-1 , ПК-7 , ПК-6	1. Правовое регулирование консультационной деятельности в сфере налогообложения
3	Устный опрос	ПК-3 , ПК-2 , ПК-1	1. Правовое регулирование консультационной деятельности в сфере налогообложения 2. Отчетность налогоплательщика и ее анализ на предмет налоговых рисков 6. Критерии оценки налоговых рисков, связанных с некоторыми видами деятельности
	Зачет	ОПК-1, ОПК-3, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-6, ПК-7, ПК-8	

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 3					
Текущий контроль					
Кейс	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Прекрасное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Высокий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Хороший уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Низкий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Неудовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Недостаточный для решения профессиональных задач уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	1
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Проявлен хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Проявлен удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Проявлен неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	3
	Зачтено		Не зачтено		
Зачет	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Семестр 3

Текущий контроль

1. Кейс

Темы 3, 4

Кейс 1.

Подготовьте отчет налогового консультанта по следующей ситуации. Общество оказывает услуги экспедирования, приобретая их у третьих лиц от своего имени, но за счет клиента. При этом клиент не всегда производит предоплату услуг Общества.

В связи с внесением изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", которые вступают в силу с 1 октября 2017 г., устанавливается новый порядок составления "сводных" счетов-фактур для экспедиторов. По новым правилам экспедитор, который делает приобретения от своего имени за счет клиента, должен будет указывать в "сводных" счетах-фактурах: в строке 5 "реквизиты (номер и дату составления) платежно-расчетных документов", что он перевел деньги продавцам, а клиент - экспедитору, через знак ";".

В ситуациях отсутствия предоплаты от клиента, какую информацию должно проставить Общество в строке 5 "реквизиты платежно-расчетных документов" сводного счета-фактуры?

Кейс 2.

Подготовьте отчет налогового консультанта. Компания "А" (поставщик) поставляет товар Компании "В" (заказчик) по товарной накладной по форме ТОРГ-12 с предоставлением счета-фактуры. В процессе использования приобретенных товаров Заказчиком обнаруживается брак. По условиям договора бракованный товар Заказчиком не возвращается, а уничтожается Заказчиком самостоятельно, на основе рекламационного акта между Поставщиком и Заказчиком. Правомерно ли выставление от Поставщика Заказчику корректировочного счета-фактуры с указанием количества товаров, поставленных до и после уничтожения? Необходимо ли оформлять товарную накладную по форме ТОРГ-12 с указанием количества поставленного товара до и после уничтожения?

Кейс 3.

Подготовить письменный ответ на вопрос клиента. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции, ведет отдельный учет входного НДС в порядке пункта 4 статьи 170 НК РФ. Входной НДС по товарам (работам, услугам), используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, распределяется пропорционально доходам за отчетный квартал. Кроме того, в отчетном квартале приобретаются товары (работы, услуги), предназначенные для использования в следующем квартале. Полагаем, что в такой ситуации в отчетном квартале весь входной НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для использования в следующем квартале, следует заявить к вычету. Впоследствии, исходя из доли доходов, сложившейся в следующем квартале, входной НДС, приходящийся на не облагаемые НДС операции, восстановить (подпункт 2 пункта 2 статьи 170 НК РФ). Так ли это?

Кейс 4.

Подготовьте отчет налогового консультанта. Общество является производителем оборудования. При реализации оборудования Общество несет перед Покупателем гарантийные обязательства. На дату начала гарантийных обязательств в бухгалтерском учете создается резерв по оценочному обязательству под гарантийное обслуживание. При наступлении гарантийного случая фактические расходы, связанные с гарантийным обслуживанием, списываются за счет признанного оценочного обязательства, в случае недостаточности резерва - отражаются в составе прочих расходов.

Подлежат ли указанные выше операции включению в состав необлагаемых операций для целей раздельного учета по НДС?

Кейс 5.

Оцените налоговые риски применения нулевой ставки по НДС. Общество по договору переработки направляет на аффинажный завод клинкер, содержащий драгоценные металлы (золото и серебро). Клинкер является попутной продукцией при производстве цинка из цинкового концентрата. После переработки полученные золото и серебро в слитках реализуются коммерческому банку. Возможно ли при реализации коммерческим банком драгметаллов, произведенных из клинкера по договору переработки, применять ставку НДС 0%?

Кейс 6.

На балансе компании числятся векселя. Компания-векселедатель и компания-авалист являются неплатежеспособными, поэтому получение денежных средств по этим векселям маловероятно. При списании векселя у компании-векселедателя есть риск возникновения отрицательных чистых активов третий год подряд. Рассматривается вариант продажи векселей в связанную компанию с дисконтом. Убытки от реализации не будут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль. Впоследствии компания-приобретатель также спишет на убытки данные векселя без уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль. Какие риски несут обе компании и их ответственные лица в связи с этой сделкой?

Кейс 7.

Составьте отчет налогового консультанта. На день принятия обществом решения о выплате дивидендов получающая дивиденды российская организация в течение более 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности 80-процентным пакетом акций выплачивающего дивиденды общества.

За несколько дней до принятия решения о выплате дивидендов указанная российская организация приобретает у другой российской организации дополнительно 10 процентов акций общества.

Какая ставка налога на прибыль подлежит применению при выплате дивидендов, приходящихся на вновь приобретенный пакет акций?

Кейс 8.

Между российским ООО-1 (Заемщик) и российским банком (Кредитор) заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии (далее - кредитный договор) для пополнения оборотных средств и предоставления займов дочернему ООО-2 с лимитом 1 млрд. руб.

По условиям кредитного договора на сумму фактической задолженности начисляются проценты в размере 9% годовых от суммы кредита.

Параллельно с заключением кредитного договора между российским ООО-1 (Займодавец) и его взаимозависимым дочерним российским ООО-2 (Заемщик) заключен договор займа о передаче Займодавцем в пользование Заемщику денежных средств.

По условиям договора займа на сумму фактической задолженности начисляются проценты в размере 10% годовых от суммы займа.

Сделки между ООО-1 и ООО-2 не являются контролируруемыми для целей ТЦО.

Возникают ли у ООО-1 налоговые риски, обусловленные совокупностью вышеперечисленных договоров, с учетом того, что в целом не предполагается получить от них убыток (доходы по договору займа незначительно превысят расходы по кредитному договору)? Если возникают, то какие существуют способы их минимизации?

Кейс 9.

В кассовом чеке, выданном гостиницей работнику Общества, есть все обязательные реквизиты, кроме должности лица, выдавшего чек. С помощью мобильного приложения, рекомендованного на официальном сайте налоговой службы www.nalog.ru, был получен электронный экземпляр этого же чека, в котором должность отражена. Также от гостиницы получен счет за проживание, в котором должность и фамилия указаны. Можно ли принять расходы по проживанию, подтвержденные такими документами, в составе принимаемых по налогу на прибыль?

Кейс 10.

Подотчетным лицом - сотрудником организации произведены представительские расходы по оплате услуги питания в ресторане в рамках делового завтрака с контрагентом. Оплата произведена банковской картой сотрудника. К авансовому отчету подотчетным лицом приложены: слип (квитанция электронного терминала) и счет. Кассовый чек не представлен ввиду утраты. Отчет о представительских расходах оформлен и утвержден руководителем организации.

Принимаются ли таким образом подтвержденные расходы (без кассового чека) в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль? Если не принимаются, то включаются ли данные расходы в доход сотрудника, облагаемый НДФЛ, и подлежат ли налогообложению страховыми взносами?

2. Письменное домашнее задание

Тема 1

1. Определите разницу между общим вопросом клиента и уточненным вопросом: "группа компаний планирует сделку по реализации долей в уставном капитале общества". "Кипрская компания в декабре 2017 г. продает российской компании 60% долей российской организации; сделка внутригрупповая".
2. Определите основные компоненты устной и письменной консультации налогового консультанта. Приведите примеры.
3. Каков порядок налогообложения прибыли/убытка российской организации в случае продажи акций иностранной взаимозависимой компании (доля участия 100%, срок владения более 1 года) иностранному покупателю либо российскому покупателю?
4. Оцените налоговые последствия следующих сделок с ценными бумагами:
 1. Цена сделки с ценными бумагами находится в интервале
 2. Цена продажи ценных бумаг не в интервале - меньше минимальной цены
 3. Цена покупки ценных бумаг не в интервале - больше максимальной цены
5. Организации-акционеры при ликвидации дочернего предприятия получают оставшееся после удовлетворения требований всех кредиторов имущество. Распределение имущества между акционерами производится пропорционально их долям в уставном капитале ликвидируемой организации. Рыночная стоимость имущества, получаемая акционерами при распределении имущества ликвидируемого общества, превышает их взнос в уставный капитал ликвидируемой организации. Относится ли в данном случае доход, полученный при ликвидации дочернего общества, к дивидендам, с применением ставки налога 13% и 0% (одна из организаций в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном капитале)?
6. Компания А (займодавец) выдает беспроцентный заем дочерней компании В (заемщик). Учитываются ли и каким образом беспроцентные займы между взаимозависимыми лицами в целях составления уведомления по контролируемым сделкам?
7. Выделить этапы досудебного решения налогового спора, рассмотреть основные документы, предоставляемые налогоплательщиками.
8. Оценить налоговые риски формирования расходов для целей налогообложения прибыли в организациях пищевой промышленности.
9. Разграничьте понятие "Жалоба" и "Апелляционная жалоба". Составьте примерную апелляционную жалобу на решение налогового органа на привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
10. Обжалование процедурных решений налоговых органов налоговым консультантом.

3. Устный опрос

Темы 1, 2, 6

1. Укажите, в чем заключаются особенности решений, принимаемых в налоговом консультировании.
2. Определите критерии, которые можно положить в основу классификации решений, принимаемых в налоговом консультировании.
3. Какие методы разработки и принятия решений наиболее эффективны в налоговом консультировании?
4. Дайте общую характеристику этапов процесса налогового консультирования.
5. Определите специфику каждого этапа процесса налогового консультирования.
6. Дайте общую характеристику и условия применения моделей налогового консультирования.
7. В чем заключается роль налогового консультанта на каждом этапе консультирования в рамках экспертной (проектной, процессной, обучающей) модели налогового консультирования?
8. В чем заключается роль организации-заказчика на каждом этапе консультирования в рамках экспертной (проектной, процессной, обучающей) модели налогового консультирования?
9. В чем основные особенности консультирования физических лиц?
10. Как влияют на вероятность налоговых рисков следующие обстоятельства:
 - наличие заемных/кредитных средств у компании А в период действия договора беспроцентного займа? Важна ли в данном случае сопоставимость сумм и сроков по договорам полученного займа/кредита с суммой и сроком договора выданного беспроцентного займа? Как определять сопоставимость?
 - наличие/отсутствие у заемщика других договоров займа/кредита, но с указанием процентов?
 - наличие/отсутствие у займодавца как беспроцентных договоров займа, так и займов, выданных под проценты в одном и том же периоде?
 - участие займодавца и/или заемщика в гособоронзаказе, иных государственных контрактах?
 - наличие прибыли/убытка, отрицательных чистых активов у займодавца и/или заемщика?

11. Каким критериям должны соответствовать заемщик и/или займодавец, чтобы риски возникновения претензий контролирующих органов к договору беспроцентного займа были минимальны? Имеется ли какая-либо устоявшаяся практика? Приведите примеры судебной практики.

Зачет

Вопросы к зачету:

1. Формы и методы налогового консультирования
2. Правовой статус налогового консультанта
3. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта
4. Виды налогового консалтинга
5. Классификация налоговых консультантов
6. Преимущества и недостатки внешних и внутренних налоговых консультантов
7. Виды организаций, оказывающих услуги по налоговому консультированию
8. Принципы профессиональной деятельности налоговых консультантов
9. Процессы налогового консультирования и их адаптация по видам экономической деятельности
10. Экспертная модель налогового консультирования и ее применение к различным видам экономической деятельности
11. Проектная модель налогового консультирования и ее применение к различным видам экономической деятельности
12. Процессная модель налогового консультирования и ее применение к различным видам экономической деятельности
13. Обучающая модель налогового консультирования и ее применение к различным видам экономической деятельности
14. Налоговая отчетность налогоплательщика и оценка ее достоверности
15. Налоговые риски и их минимизация в организациях сферы производства
16. Налоговые риски и их минимизация в сфере торговли и услуг
17. Налоговые риски и их минимизация в инвестиционной и инновационной деятельности
18. Налоговые риски и их минимизация в сфере добычи и переработки нефти и газа
19. Критерии оценки моделей налогового консультирования в различных видах экономической деятельности
20. Отчет налогового консультанта, основные разделы и раскрытие информации
21. Сопровождение налогоплательщика при взаимодействии с налоговыми органами
22. Обжалование решений налоговых органов и защита интересов налогоплательщиков
23. Внедрение рекомендаций налогового консультанта
24. Профессиональная этика налогового консультанта
25. Источники информации, их интерпретация и проверка достоверности налоговым консультантом

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 3			
Текущий контроль			
Кейс	Обучающиеся получают задание предложить решение для определённой практической ситуации, как правило, моделирующей ситуацию профессиональной деятельности. Оцениваются применение методов анализа кейса, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, найденное решение.	1	20

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	20
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	3	10
Зачет	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

1. Майбуров И.А. Налоговые системы. Методология развития: Монография для магистрантов, обучающихся по программам
'Налоги и налогообложение', 'Финансы и кредит' / Майбуров И.А., Иванов Ю.Б.; Под ред. Майбуров И.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 463 с.: 70x100 1/16. - (Magister) ISBN 978-5-238-02312-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884220>
2. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=934384>
3. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. ? М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. ? 416 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=769895>
4. Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум : учеб. пособие / под ред. Л. И. Гончаренко. ? М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. ? 288 с. (Магистратура) - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=882668>

7.2. Дополнительная литература:

1. Наднациональные модели налоговых систем: от Китая до Магриба (Китайско-Восточноазиатская, Индийско-Южноазиатская и Магрибско-Ближневосточная налоговые популяции) : монография / В. П. Вишневский, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Е. Н. Вишневская; под общ. ред. проф. В. П. Вишневского. ? М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. ? 272 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=974998>
2. 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 : ИНФРА-М, 2019. ? 432 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=989803>
3. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: Учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям
'Финансы и кредит', 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит' / Майбуров И.А., Сколовская А.М. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 70x100 1/16. - (Magister) ISBN 978-5-238-02084-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=883126>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- Всероссийский портал бухгалтеров - <https://www.klerk.ru>
Сайт Минфина РФ - minfin.ru

Сайт Федеральной налоговой службы РФ - www.nalog.ru

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Предполагается работа на лекции с НК РФ. Лекционный курс дополняется постоянной работой на семинарских и практических занятиях, также активной самостоятельной работы. Для глубокого изучения данной дисциплины рекомендуется своевременно исполнять все предусмотренные варианты работ. Необходимо активно участвовать в дискуссии и исследовать практику разрешения спорных ситуаций.
практические занятия	План семинарских и практических занятий представлен в методической разработке по дисциплине. Методическая разработка подготовлена в соответствии с программой курса. К каждому семинарскому и практическому занятию должен быть подготовлен ответ на вопросы для обсуждения. Проверить свои знания можно используя контрольные вопросы по каждой теме. Преподаватель имеет право провести блиц-опросы по каждой теме.
самостоятельная работа	Предполагает самостоятельную работу с нормативной и учебной литературой. Задания для самостоятельной работы выполняются, как правило, в письменной форме к соответствующему данной теме семинарскому занятию. Задания для самостоятельной работы влияют на расчет текущего рейтинга. Самостоятельная работа должна быть организована таким образом, чтобы выполняемые задания были сконцентрированы в рамках одной сферы налоговых отношений.
кейс	Кейс предполагает решение ситуационных задач с распределением ролей. Для успешного решения необходимо работать в подгруппе. Подгруппа может предложить несколько вариантов развития событий. При этом необходимо оценивать уровни налоговых рисков и глубину их возникновения. Приветствуется подкрепление своих позиций примерами из арбитражной практики.
письменное домашнее задание	Обучающиеся получают письменное домашнее задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется самостоятельно вне аудиторное время и сдаётся преподавателю на проверку. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.
устный опрос	Вопросы для устного опроса и контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения каждой темы дисциплины и лекционного материала. Эти вопросы готовятся самостоятельно к семинарскому занятию. Поставленные вопросы и подготовка к ним позволяют сформировать приемлемый уровень владения профессиональным лексиконом. При подготовке к устному опросу необходимо изучать арбитражную практику, а также спорные ситуации по организации работы налогового консультанта, а также по исчислению и уплате налогов и сборов.
зачет	Зачет предполагает ответ на вопросы билета и освещение практических аспектов налогового консультирования. При ответе на вопросы необходимо опираться на нормативные акты налоговых органов и приводить примеры из судебной практики. Положительно оцениваются учтенные факторы налоговых рисков и глубина их возникновения.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Налоговое консультирование в условиях современной экономической деятельности" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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, учебно-методические комплексы, 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Налоговое консультирование в условиях современной экономической деятельности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

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

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Финансовая аналитика .