



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение  
высшего образования  
«Магнитогорский государственный технический университет им.



УТВЕРЖДАЮ  
Директор ИЭиУ  
Е.С. Замбрицкая

05.02.2025 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

***НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ***

Направление подготовки (специальность)  
27.03.01 Стандартизация и метрология

Направленность (профиль/специализация) программы  
Стандартизация, менеджмент и контроль качества

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения  
очная

Институт/ факультет

Институт экономики и управления

Кафедра

Экономики

Курс

2

Семестр

4

Магнитогорск  
2025 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 27.03.01 Стандартизация и метрология (приказ Минобрнауки России от 07.08.2020 г. № 901)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики  
22.01.2025 г., протокол №5

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией  
05.02.2025 г. протокол №3

Председатель \_\_\_\_\_ Е.С. Замбрицкая

Согласовано:

Зав. кафедрой Технологии, сертификации и сервиса автомобилей

\_\_\_\_\_ И.Ю. Мезин

Рабочая программа составлена:

Зав. кафедрой экономики, канд. экон. наук

\_\_\_\_\_ А.Г. Васильева

Рецензент:

Заместитель директора по учебной работе Сибайского института (филиала)

ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий», доцент, д-р экон. наук

\_\_\_\_\_ И.А. Ситнова

## Лист актуализации рабочей программы

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры экономики

Протокол от \_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры экономики

Протокол от \_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры экономики

Протокол от \_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры экономики

Протокол от \_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

### **1 Цели освоения дисциплины (модуля)**

формирование у обучающихся дополнительных профессиональных компетенций в области управления уровнем налоговой нагрузки субъектов бизнеса.

### **2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина Налоговый менеджмент входит в часть учебного плана, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Экономическая грамотность

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

### **3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения**

В результате освоения дисциплины (модуля) Налоговый менеджмент обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

| Код индикатора   | Индикатор достижения компетенции   |
|--|--|
| <b>ДПК-005-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые декларации и осуществлять налоговое планирование.</b> |  |
| <b>ДПК-005-2.1</b>   | Ведет налоговый учет, составляет и представляет налоговую отчетность организации.  |
| <b>ДПК-005-2.2</b>   | Формирует налоговую политику организации, контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления деятельности организации. |

#### 4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 36,1 акад. часов;
- аудиторная – 36 акад. часов;
- внеаудиторная – 0,1 акад. часов;
- самостоятельная работа – 71,9 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час.

Форма аттестации – зачет.

| Раздел/ тема дисциплины   | Семестр | Аудиторная контактная работа (в акад. часах) |           |             | Самостоятельная работа студента | Вид самостоятельной работы   | Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации | Код компетенции          |
|---|---------|--|-----------|-------------|---------------------------------|--|---|--------------------------|
|   |         | Лек.   | лаб. зан. | практ. зан. |                                 |  |   |                          |
| 1 Экономическое содержание налогов и основы их построения.  | 4       |  |           | 2           | 6                               | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию.  | Устный опрос, тестирование                                      | ДПК-005-2.1, ДПК-005-2.2 |
| 2 Теоретические и методологические основы налогового менеджмента. Корпоративный налоговый менеджмент.       |         |  |           | 4           | 10                              | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию.  | Устный опрос, тестирование                                      | ДПК-005-2.1, ДПК-005-2.2 |
| 3 Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов. Методы и риски оптимизации налоговых платежей. |         |  |           | 10          | 16                              | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий. | Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.          | ДПК-005-2.1, ДПК-005-2.2 |
| 4 Механизм исчисления и уплаты страховых взносов. Методы и риски оптимизации налоговых платежей.            |         |  |           | 4           | 8                               | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-                       | Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.          | ДПК-005-2.1, ДПК-005-2.2 |

|                     |   |   |  |  |    |      |  |  |                          |
|---------------------|---|---|--|--|----|------|--|--|--------------------------|
| 5                   | Механизм исчисления и уплаты региональных налогов, местных налогов и сборов. Методы и риски оптимизации налоговых платежей.       | 4 |  |  | 8  | 16   | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий. | Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий. | ДПК-005-2.1, ДПК-005-2.2 |
| 6                   | Механизм исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов. Методы и риски оптимизации налоговых платежей. |   |  |  | 8  | 15,9 | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий. | Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий. | ДПК-005-2.1, ДПК-005-2.2 |
| Итого по дисциплине |   |   |  |  | 36 | 71,9 |  | зачет  |                          |

## **5 Образовательные технологии**

Реализация компетентностного подхода в процессе изучения дисциплины Налоговый менеджмент предусматривает применение для проведения практических занятий, ориентированных на закрепление полученных знаний, формирование умения применять их на практике, совершенствование умения работать с информацией, анализировать, обобщать, принимать и обосновывать решения, аргументировано защищать собственные взгляды в дискуссии, взаимодействовать с другими членами группы в процессе разрешения конфликтных ситуаций, - традиционных образовательных технологий (семинар – беседа, практическое занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму), технологий проблемного обучения (практическое занятие на основе кейс-метода), технологий проектного обучения (информационный проект), интерактивных технологий (семинар-дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (практическое занятие, опирающееся на работу с продвинутыми инструментами сбора и обработки массивов финансовых данных, в облачных сервисах и др.).

Самостоятельная работа обучающихся предусматривает использование основных дидактических материалов, размещенных на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru>.

## **6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Представлено в приложении 1.

## **7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

Представлены в приложении 2.

## **8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **а) Основная литература:**

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва : ИНФРА-М, 2024. - 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook\_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2111811> (дата обращения: 22.01.2025). - Режим доступа: по подписке.

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 235 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1931498> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

### **б) Дополнительная литература:**

1. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - 4-е изд. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. - 208 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-369-01903-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2115318> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2023. - 391 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2124354> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

#### **в) Методические указания:**

Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. - 3-е изд. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. - 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - (Высшее образование). - DOI: <https://doi.org/10.29039/01918-4>. - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1861765> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

#### **г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:**

##### **Программное обеспечение**

| Наименование ПО | № договора                      | Срок действия лицензии |
|-----------------|---------------------------------|------------------------|
| 7Zip            | свободно                        | бессрочно              |
| FAR Manager     | свободно<br>распространяемое ПО | бессрочно              |
| MS Office 2007  | № 135 от 17.09.2007             | бессрочно              |
| Adobe Reader    | свободно<br>распространяемое ПО | бессрочно              |

##### **Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

| Название курса   | Ссылка  |
|--|---|
| Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) | URL: <a href="https://elibrary.ru/project_risc.asp">https://elibrary.ru/project_risc.asp</a>                        |
| Поисковая система Академия Google (Google Scholar)   | URL: <a href="https://scholar.google.ru/">https://scholar.google.ru/</a>  |
| Информационная система - Единое окно доступа к информационным                                    | URL: <a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>  |
| Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова  | <a href="https://magtu.informsystema.ru/Marc.html?locale=ru">https://magtu.informsystema.ru/Marc.html?locale=ru</a> |
| Университетская информационная система РОССИЯ  | <a href="https://uisrussia.msu.ru">https://uisrussia.msu.ru</a>   |
| Международная реферативная и полнотекстовая справочная база                                      | <a href="http://scopus.com">http://scopus.com</a>   |
| Международная база полнотекстовых журналов Springer Journals                                     | <a href="http://link.springer.com/">http://link.springer.com/</a>   |



## **9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации; комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий

### Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

По дисциплине Налоговый менеджмент предусмотрена самостоятельная работа обучающихся.

Самостоятельная работа предполагает изучение учебной и научной литературы по соответствующей теме, выполнение расчетно-аналитических и/или тестовых заданий, подготовку к практическим (семинарским) занятиям.

#### **Примерные задания для самостоятельной работы обучающихся:**

##### **Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения**

*Тестовые задания:*

№1. Цель введения налогов в современном обществе – это:

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

№2. Для налогов характерны следующие признаки:

- а) добровольность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) императивность (обязательность);
- г) эпизодичность.

№3. Согласно Налоговому кодексу РФ налог – это:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

№4. Согласно Налоговому кодексу РФ сбор – это:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства.

№5. К косвенным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль организаций;

- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организаций.

*Вопросы для обсуждения:*

- №1. Разграничьте понятия «налог» и «сбор».
- №2. Раскройте содержание известных Вам функций налога.
- №3. Назовите и раскройте содержание существенных элементов налога.
- №4. Назовите и раскройте содержание факультативных элементов налога.
- №5. Раскройте содержание классификации налогов по признаку – «уровень управления».

## **Тема 2. Теоретические и методологические основы налогового менеджмента. Корпоративный налоговый менеджмент**

*Тестовые задания:*

- №1. Создание оффшорных компаний считается:
  - а) налоговой оптимизацией;
  - б) уклонением от уплаты налогов;
  - в) налоговой минимизацией;
  - г) нарушением налогового законодательства.
- №2. К принципам корпоративного налогового планирования нельзя отнести:
  - а) полноценное использование налоговых льгот;
  - б) уплату минимальной суммы предусмотренных налогов;
  - в) несвоевременную уплату налогов;
  - г) уплату налогов в последний день установленного срока.
- №3. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:
  - а) форма над содержанием;
  - б) содержание над формой;
  - в) налоговая цель;
  - г) целостность сделки.
- №4. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):
  - а) корпоративный;
  - б) государственный;
  - в) международный;
  - г) классический.
- №5. Элементами налогового менеджмента являются:
  - а) налоговое планирование;
  - б) налоговое регулирование;
  - в) налоговое функционирование;
  - г) налоговый контроль.

*Вопросы для обсуждения:*

- №1. Назовите цель и задачи налогового менеджмента.
- №2. Перечислите звенья (уровни) налогового менеджмента.
- №3. Поясните, почему субъекту бизнеса не следует стремиться к налоговой минимизации.
- №4. Раскройте содержание понятия «налоговый риск».
- №5. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы корпоративного налогового менеджмента.

## **Тема 3. Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов. Методы и риски оптимизации налоговых платежей**

*Тестовые задания:*

- №1. К федеральным налогам относится:
  - а) налог на добавленную стоимость;

- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог;
- г) транспортный налог.

№2. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

№3. Товары, облагаемые акцизами, – это:

- а) табачная продукция;
- б) ювелирные изделия;
- в) виноматериалы;
- г) коньяки.

№4. Величину недополученной прибыли вследствие уплаты налоговых платежей можно определить следующим образом:

- а) сумма прибыли, которая могла бы остаться в распоряжении субъекта бизнеса, если бы оно не облагалось никакими налогами и сборами за исключением чистой прибыли;
- б) налоговые платежи, включаемых в себестоимость + налоговые платежи, относимые на финансовый результат + налоговые платежи, уплачиваемые за счет чистой прибыли;
- в) а+б;
- г) нет верного ответа.

№5. Зависимость между величиной налоговой нагрузки на субъекта бизнеса и величиной недополученной прибыли:

- а) обратная;
- б) прямая;
- в) логарифмическая;
- г) не существует.

*Вопросы для обсуждения:*

№1. Поясните влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

№2. Назовите базовую и специальные налоговые ставки НДС.

№3. Раскройте содержание и условия применения стандартных, социальных, имущественных, профессиональных и инвестиционных налоговых вычетов по НДФЛ.

№4. Поясните порядок формирования налоговой базы, особенности ее исчисления по доходам, полученным от долевого участия в других организациях; по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд); по доходам, полученным участниками договора простого товарищества; при уступке права требования и по операциям с ценными бумагами.

№5. Перечислите известные Вам электронные сервисы, информационные системы и автоматизация контроля исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов.

*Расчетно-аналитические задания:*

№1. Рассмотрите управленческую ситуацию и предложите ее решение с точки зрения налогового менеджмента.

Субъект бизнеса сдал в банк платежное поручение на перечисление НДС за 3 квартал 20\*\* г. 20 октября 20\*\* г. Однако в связи с тяжелым финансовым положением банка и временным отсутствием денежных средств на его корреспондентском счете, сумма налога была зачислена на соответствующие бюджетные счета 28 сентября 20\*\* г.

Подлежит ли в данном случае начислению пеня за несвоевременную уплату налога?

№2. Рассмотрите управленческую ситуацию и предложите ее решение с точки зрения налогового менеджмента.

Субъект бизнеса, занимающийся производством безалкогольных напитков, строит новый производственный корпус. Оборудование для изготовления планируется купить зарубежное. Ориентировочная цена CIF составляет 1 500 000 ден. ед. по текущему курсу. Поставщик оборудования не зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации. Следовательно, анализируемый субъект бизнеса выступает в роли налогового агента. Таким образом, если покупка оборудования произойдет в августе, то в стандартном случае субъект бизнеса должен будет уплатить НДС по декларации в сентябре, а в октябре поставить сумму налога к вычету, причем с вероятностью 95 % эта сумма не будет возвращена, а зачтена в счет предстоящих платежей по НДС.

Необходимо заметить, что находясь в стадии инвестиционного цикла субъект бизнеса испытывает дефицит денежных средств и будет вынужден обратиться в банк за дополнительным финансированием на сумму, приблизительно равную переплате по НДС.

Какие действия можно предпринять в этом случае с целью предотвращения переплаты НДС в бюджет с учетом налоговых рисков?

#### **Тема 4. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов. Методы и риски оптимизации налоговых платежей**

*Тестовые задания:*

№1. Плательщиками страховых взносов признаются:

- а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- б) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- в) российские организации;
- г) российские и иностранные организации.

№2. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

- а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;
- б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- в) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;
- г) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

№3. База для начисления страховых взносов определяется:

- а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
- б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
- в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

№4. Программный комплекс, в который входит программный модуль «Страховые взносы. Налоговые зачеты»:

- а) бюджет;
- б) налог;
- в) налогоплательщик;
- г) нет верного ответа.

№5. Программный комплекс, который позволяет решать функциональные задачи, связанные с поступлением страховых взносов во внебюджетные фонды:

- а) бюджет;
- б) налог;
- в) налогоплательщик;
- г) внебюджетные фонды.

*Вопросы для обсуждения:*

№1. Раскройте значение страховых взносов в процессе мобилизации средств на государственное пенсионное и социальное обеспечение граждан и медицинскую помощь.

№2. Перечислите категории плательщиков страховых взносов.

№3. Назовите объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№4. Поясните алгоритм определения базы для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№5. Назовите актуальные на момент выполнения задания тарифы страховых взносов, особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов.

*Расчетно-аналитические задания:*

№1.

Гражданка И.И. Иванова (1980 г. р.) зарегистрировалась в качестве предпринимателя 12 июля текущего года. Она применяет общий режим налогообложения.

Количество полных месяцев работы предпринимателя в расчетном периоде – 5 (с августа по декабрь).

Количество календарных дней работы в месяце, в котором предприниматель зарегистрировался (июль), – 20 (с 12 по 31 июля).

По итогам года Иванова получила доход 14 000 000,0 руб.

Рассчитайте страховые взносы И.И. Ивановой.

Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - <https://www.nalog.ru/rn77/service/ops/>.

Какие налоговые риски могут возникнуть у индивидуального предпринимателя в процессе исчисления и уплаты страховых взносов?

№2.

В текущем году работнику Иванову И.И. был установлен оклад 50,0 тыс. руб. в месяц. Помимо заработной платы с января по май текущего года Иванов И.И. получил следующие доходы: в феврале - материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 8,0 тыс. руб.; в апреле - материальную помощь в сумме 7,0 тыс. руб., выплаченную в связи со смертью члена семьи; в мае – доход по договору подряда в сумме 40,0 тыс. руб.

Исчислите суммы страховых взносов, которые необходимо уплатить работодателю.

Какие налоговые риски могут возникнуть у работодателя при исчисления и уплаты страховых взносов?

## **Тема 5. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов. Методы и риски оптимизации налоговых платежей**

*Тестовые задания:*

№1. Налогоплательщики транспортного налога:

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами;
- г) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются организациями.

№2. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;

в) порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ;

г) без учета срока использования, т.е. за полный календарный год.

№3. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;

б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;

в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;

г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

№4. Подсистема контрольной деятельности в сфере исчисления и уплаты местных налогов предусматривает:

а) ведение государственного реестра предприятий и физических лиц;

б) формирование сводных таблиц статистических показателей, характеризующих типовые виды деятельности ГНИ;

в) возможность работы с законодательными актами, постановлениями, указами и другими правительственными документами, а также с нормативными и методическими документами Государственной налоговой службы РФ;

г) формирование сводных таблиц статистических показателей, характеризующих типовые виды деятельности ГНИ.

№5. Эффект применения технических средств в процессе администрирования региональных налогов определяется:

а) улучшением экономических показателей функционирования органов за счет более рационального управления;

б) увеличением объема налоговых поступлений в региональный бюджет;

в) оптимизацией штата сотрудников налоговых органов;

г) оптимизацией уровня налоговой нагрузки налогоплательщиков.

*Вопросы для обсуждения:*

№1. Назовите виды транспортных средств, освобождаемых от налогообложения транспортным налогом.

№2. Поясните особенности исчисления транспортного налога в случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода.

№3. Раскройте особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации.

№4. Поясните порядок определения налоговой базы по транспортному налогу для организации, имеющей на балансе несколько автомобилей.

№5. Укажите объект налогообложения налогом на имущество для российских организаций.

*Расчетно-аналитические задания:*

№1.

Субъект бизнеса, занимающийся оптовой торговлей, имеет в собственности

земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан субъекту бизнеса, осуществляющему розничную продажу товаров народного потребления. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000,0 тыс. руб. Ставка налога равна 2%.

Определите сумму земельного налога, которую должны заплатить по итогам текущего года оба субъекта бизнеса.

№2.

Рассмотрите управленческую ситуацию и предложите ее решение с точки зрения налогового менеджмента.

Субъект бизнеса не уплатил налог на имущество организаций вовремя ввиду отсутствия средств на счетах и не представил декларацию по ошибке бухгалтера.

Укажите последовательность действий налоговых органов, которые следует ожидать субъекту бизнеса.

Какие действия субъект бизнеса может предпринять, чтобы избежать санкций (ссылки на НК РФ обязательны)?

## **Тема 6. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов. Методы и риски оптимизации налоговых платежей**

*Тестовые задания:*

№1. Сумма минимального налога в случае применения упрощенной системы налогообложения исчисляется в размере:

- а) 1% налоговой базы;
- б) 3% налоговой базы;
- в) 5% налоговой базы;
- г) 100 минимальных размеров оплаты труда.

№2. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

№3. Функции, выполняемые ЭЦП:

а) помогает гарантировать, что поставивший подпись - тот, кем он является в действительности;

б) помогает гарантировать, что содержимое документа не менялось и не подделывалось после ввода цифровой подписи;

- в) помогает доказать любой из сторон авторство подписанного содержимого;
- г) все функции, перечисленные выше.

№4. Ключ, который должен обязательно присутствовать в документе с ЭЦП:

- а) закрытый ключ;
- б) открытый ключ;
- в) оба.

№5. Применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения в виде патента предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на:

- а) доходы физических лиц;
- б) имущество организаций;
- в) прибыль организаций;
- г) добавленную стоимость.

*Вопросы для обсуждения:*

№1. Раскройте условия и содержание механизма перехода к УСН.

№2. Поясните порядок определения доходов и расходов при применении УСН.

№3. Укажите особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения.



№4. Приведите примеры видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению патентом.

№5. Сформулируйте определение понятия «вмененный доход».

*Расчетно-аналитические задания:*

№1.

Организация применяет УСН. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700,0 тыс.руб., внереализационных доходов – 300,0 тыс. руб., а сумма расходов – 980,0 тыс. руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Рассчитайте сумму единого налога при условии, что: объектом налогообложения являются доходы; объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным налогом.

Какие налоговые риски могут быть характерны для субъектов бизнеса, применяющих УСН?

№2. Рассчитайте стоимость патента в текущем году для оказания парикмахерских и косметических услуг предпринимателем без работников в г. Магнитогорске, если:

- а) патент приобретен на три месяца;
- б) если предприниматель наймет 3 сотрудников;
- в) если предприниматель наймет 7 сотрудников.

Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - [https://www.nalog.ru/rn74/service/calc\\_patent/](https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_patent/).

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

| Код индикатора  | Индикатор достижения компетенции  | Оценочные средства   |  |              |                     |
|---|---|--|--|--------------|---------------------|
| ДПК-005-2: Способен вести налоговый учет, составлять налоговые декларации и осуществлять налоговое планирование |   |  |  |              |                     |
| ДПК-005-2.1   | Ведет налоговый учет, составляет и представляет налоговую отчетность организации. | Примерный перечень расчетно-аналитических заданий к зачету:<br>№1. Для начисления налога на прибыль субъект бизнеса имеет следующие данные за первый квартал текущего года:  |  |              |                     |
|   |   | № п/п  | Показатели   | Ед.измерения | Значение показателя |
|   |   | 1  | Реализовано изделия  | шт.          | 54 000              |
|   |   | 2  | Цена изделия с учетом НДС  | руб.         | 2750                |
|   |   | 3  | Ставка НДС   | %            | 10                  |
|   |   | 4  | Расходы, связанные с производством и реализацией                 | тыс.руб.     | 118900              |
|   |   | 5  | Прочие расходы с учетом начисленных налогов                      | тыс. руб.    | 5200                |
|   |   | 6  | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг                      | тыс. руб.    | 265                 |
|   |   | 7  | Доходы по государственным ценным бумагам                         | тыс. руб.    | 250                 |
|   |   | 8  | Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции     | тыс. руб.    | 120                 |
|   |   | 9  | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | тыс. руб.    | 280                 |
|   |   | Определите налог на прибыль организаций.<br>Распределите сумму налога между бюджетами.<br>Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций.<br>№2. Заполните налоговую декларацию для одного из расчетно-аналитических заданий, выполненных на практических занятиях (расчетно-аналитическое задание – выбор обучающегося).<br>№3. Субъект бизнеса имеет в собственности земельный участок в г. Магнитогорск, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по |  |              |                     |

|             |   |   |
|-------------|---|---|
|             |   | <p>состоянию на 1 января текущего года составляет 2200,0 тыс.руб.</p> <p>Рассчитайте сумму земельного налога, который должен уплатить субъект бизнеса за текущий год, руководствуясь ставками, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации.</p> <p>№4. Субъект бизнеса имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств следующие: автомобиль №1 – 80 л.с.; автомобиль №2 – 130 л.с.; яхта – 120 л.с.</p> <p>Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. – 5,0 руб./л.с.;</li> <li>- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 7,0 руб./л.с.;</li> <li>- для яхты – 20,0 руб./л.с.</li> </ul> <p>При этом, автомобиль №1 – поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года; автомобиль №2 - поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года; яхта - поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.</p> <p>Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.</p> <p>Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - <a href="https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_transport/">https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_transport/</a>.</p> <p>№5. В январе текущего года субъект бизнеса - работодатель осуществил следующие выплаты бухгалтеру Ахметзяновой А.А.: заработную плату 20,0 тыс.руб.; материальную помощь в связи со смертью ее матери 7,0 тыс. руб.; материальную помощь в связи с рождением у Ахметзяновой А.А. в феврале прошлого года двойняшек 120,0 тыс. руб.; пособия по уходу за детьми 16,0 тыс. руб.</p> <p>Определите базу для начисления страховых взносов за январь текущего года.</p> |
| ДПК-005-2.2 | <p>Формирует налоговую политику организации, контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления деятельности организации.</p> | <p><b>Примерный перечень расчетно-аналитических заданий к зачету:</b></p> <p>№1. Декларация по налогу на прибыль за 20** г. представлена организацией 1 апреля следующего года. В декларации указана сумма налога к уменьшению.</p> <p>Выясните сумму штрафа за несвоевременное представление декларации за 20** г.</p> <p>№2. Предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения «доходы», осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси.</p> <p>Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее («доходы» или «доходы минус расходы»), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.</p> <p>Для анализа К.М. Иванов решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.</p>  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>Его доходы составили 650 000 руб., а расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб., из которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 183 000 руб. - на аренду автомобиля;</li> <li>- 160 000 руб. - на ГСМ;</li> <li>- 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля;</li> <li>- 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование;</li> <li>- 80 997,93 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ.</li> </ul> <p>№3. Продумайте идею и возможные критерии реализации бизнеса – категория налогоплательщика, особенности, размер годового дохода, количество наемных сотрудников.</p> <p>Подберите в интерактивном режиме оптимальную систему налогообложения для планируемого к реализации бизнеса, опираясь на сервис для налогоплательщика - <a href="https://www.nalog.ru/rn74/service/mp/">https://www.nalog.ru/rn74/service/mp/</a>.</p> <p>№4. Субъект бизнеса обязан был уплатить в бюджет налог на прибыль в размере 600 тыс. руб. равными долями 28 июля, 28 августа и 28 сентября 20** года. Однако оказался в сложной финансовой ситуации из-за задержки государственного финансирования по госзаказу. В связи с этим субъект бизнеса обратился с просьбой дать рассрочку уплаты налога в части, зачисляемой в бюджет субъекта. Соглашение было подписано 21 октября. В соглашении указано, что субъект бизнеса должен уплачивать сумму долга 28 числа каждого месяца, начиная с марта следующего года.</p> <p>Составьте план погашения задолженности по НДС на основании данных по чистому денежному потоку, руб.: март – 100000; апрель – 50000; май – 200000; июнь – 200000; июль – 200000.</p> <p>№5. Организация в январе 20** г. осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту). По совершенным за 1 квартал оборотам у организации возникает обязанность уплатить НДС в размере 300 тыс. руб. Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки.</p> <p>Рассмотрите управленческую ситуацию и предложите ее решение с точки зрения налогового менеджмента.</p> <p>Ответьте на следующие вопросы: какие последствия ожидают организацию, если она не уплатит налоги в срок? как будут начисляться пени по не уплаченным суммам налогов? в какие органы необходимо обратиться за изменением срока уплаты налогов? на каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки? будет ли иметь налоговые льготы организация исходя из данной хозяйственной ситуации?</p> |
|--|--|---|

**б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:**

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета и предполагает необходимость выполнения расчетно-аналитического задания, позволяющего оценить уровень усвоения обучающимися знаний и выявить степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета.

**Показатели и критерии оценивания зачета:**

– на оценку **«зачтено»** – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций, всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет расчетно-аналитические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности;

– на оценку **«незачтено»** – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых расчетно-аналитических задач.