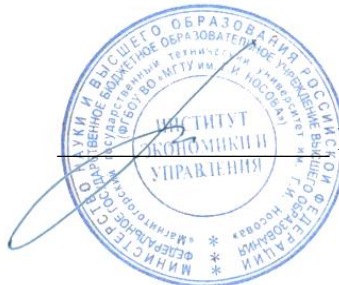




МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И.
Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭиУ
Е.С. Замбрицкая

05.02.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Направление подготовки (специальность)
44.03.05 Педагогическое образование (с двумя профилями подготовки)

Направленность (профиль/специализация) программы
Начальное образование и организация воспитательной работы

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 44.03.05 Педагогическое образование (с двумя профилями подготовки) (приказ Минобрнауки России от 22.02.2018 г. № 125)

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 Педагогического образования и документоведения

_____ С.С. Великанова

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
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.
ДПК-005-2.2	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 распространяемое ПО	бессрочно
MS Office 2007	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
Adobe Reader	свободно распространяемое ПО	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

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 НДС.

№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/.

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: №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. Распределите сумму налога между бюджетами. Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций. №2. Заполните налоговую декларацию для одного из расчетно-аналитических заданий, выполненных на практических занятиях (расчетно-аналитическое задание – выбор обучающегося). №3. Субъект бизнеса имеет в собственности земельный участок в г. Магнитогорск, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на			

		1 января текущего года составляет 2200,0 тыс.руб. Рассчитайте сумму земельного налога, который должен уплатить субъект бизнеса за текущий год, руководствуясь ставками, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации. №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. Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие: - для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. – 5,0 руб./л.с.; - для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 7,0 руб./л.с.; - для яхты – 20,0 руб./л.с. 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. Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за год. Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_transport/. №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. Определите базу для начисления страховых взносов за январь текущего года.
ДПК-005-2.2	Формирует налоговую политику организации, контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления деятельности организации.	Примерный перечень расчетно-аналитических заданий к зачету: №1. Декларация по налогу на прибыль за 20** г. представлена организацией 1 апреля следующего года. В декларации указана сумма налога к уменьшению. Выясните сумму штрафа за несвоевременное представление декларации за 20** г. №2. Предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения «доходы», осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. 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. Для анализа К.М. Иванов решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.

		Его доходы составили 650 000 руб., а расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб., из которых: - 183 000 руб. - на аренду автомобиля; - 160 000 руб. - на ГСМ; - 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля; - 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование; - 80 997,93 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ. №3. Продумайте идею и возможные критерии реализации бизнеса – категория налогоплательщика, особенности, размер годового дохода, количество наемных сотрудников. Подберите в интерактивном режиме оптимальную систему налогообложения для планируемого к реализации бизнеса, опираясь на сервис для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/rn74/service/mp/. №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. Составьте план погашения задолженности по НДС на основании данных по чистому денежному потоку, руб.: март – 100000; апрель – 50000; май – 200000; июнь – 200000; июль – 200000. №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. Рассмотрите управленческую ситуацию и предложите ее решение с точки зрения налогового менеджмента. Ответьте на следующие вопросы: какие последствия ожидают организацию, если она не уплатит налоги в срок? как будут начисляться пени по не уплаченным срок налогам? 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?
--	--	---

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.