



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

06.02.2026 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

***НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ***

Направление подготовки (специальность)  
22.03.02 Metallургия

Направленность (профиль/специализация) программы  
Информационные технологии в современных литейных процессах

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения  
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	2
Семестр	4

Магнитогорск  
2026 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 22.03.02 Metallургия (приказ Минобрнауки России от 02.06.2020 г. № 702)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики  
19.01.2026 г., протокол № 5

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

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ  
06.02.2026 г., протокол № 1

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

Согласовано:  
Зав. кафедрой Литейных процессов и материаловедения

\_\_\_\_\_ Н.А. Феоктистов

Рабочая программа составлена:  
зав. кафедрой Экономики, канд. экон. наук, доцент  
\_\_\_\_\_ Васильева А.Г.

Рецензент:  
заместитель директора по учебной работе Сибайский институт (филиал) ФГБОУ  
ВО «Уфимский университет науки и технологий», доцент, д-р экон. наук  
\_\_\_\_\_ Ситнова И.А.

## Лист актуализации рабочей программы

---

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 \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2029 - 2030 учебном году на заседании кафедры экономики

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

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2030 - 2031 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.	4		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\_5a6be2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2111811> (дата обращения: 19.01.2026). - Режим доступа: по подписке.

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2025. – 228 с. – (Высшее образование). – DOI 10.12737/2122898. - ISBN 978-5-16-019464-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2122898> (дата обращения: 19.01.2026). – 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: 19.01.2026). – 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: 19.01.2026). – Режим доступа: по подписке.

### **в) Методические указания:**

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2025. – 272 с. – (Высшее образование). — DOI 10.12737/2118065. - ISBN 978-5-16-019423-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2118065> (дата обращения: 19.01.2026). – Режим доступа: по подписке.

2. 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: 19.01.2026). – 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: <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 местонахождении 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 местонахождении 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			
<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>Примерный перечень расчетно-аналитических заданий к зачету:</b>			
		№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					

		<p>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 - <a href="https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_transport/">https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_transport/</a>.          №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.</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>          №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.</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. 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. 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. 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?</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.