

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 28.04.2022
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

**МИНИСТЕРСТВО ОБ
ГОСУДА
ВЫСШЕГО**

"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

28.04.2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ**

Б1.В.04

"Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)"

Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит
Магистерская программа "Налоги и налогообложение"

Квалификация

МАГИСТР

Форма обучения

заочная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2022

Составитель:

канд. экон. наук, доцент

_____ С.В. Бойко

Рецензент:

д-р экон. наук, профессор

_____ Б.Г. Шелегеда

Рабочая программа учебной дисциплины "Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)" разработана в соответствии с:

Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (квалификация "магистр") (приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики от 04.05.2020 г. №60-НП);

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 991).

Рабочая программа дисциплины составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Магистерская программа "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ГОУ ВПО "ДОНАУИГС" от 28.04.2022 протокол № 10/2.

Срок действия программы: 2022-2025 уч.год.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 22.03.2022 № 9

Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Одобрено Предметно-методической комиссией кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 24.03.2022 г. №9

Председатель ПМК:

канд. экон. наук, доцент, Погоржельская Н.В.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2023 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Финансовых

Протокол от " ____ " _____ 2023 г. №__

Зав. кафедрой д-р . , , . . (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. _____ д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 416 учебный корпус №6. – комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран, Windows 8.1 Professional x86/64. - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (15), стационарная доска, проектор, экран, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» (15), демонстрационные плакаты. MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК) (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0).

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации: читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адрес: г. Донецк, ул. Челюскинцев 163а, г. Донецк, ул. Артема 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ГОУ ВПО ДОНАУИГС) и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), 1С ERP УП, 1С ЗУП (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Сfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачёту с оценкой:

1. Понятие, виды, цели и задачи налоговой оптимизации.
2. Оптимизация налогов как основной элемент налогового менеджмента.
3. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента.
4. Функции налоговой оптимизации.
5. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии.
6. Принципы и этапы налоговой оптимизации.
7. Методы налоговой оптимизации Теоретическое определение налогового бремени современными экономистами.
9. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.
10. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
11. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Налоговое планирование на предприятиях и налоговое прогнозирование в государственных структурах.
13. Прогнозирование и планирование в налогообложении: современное содержание, цели, принципы, элементы, этапы.
14. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.
15. Периодизация налогового планирования.
16. Классификационные признаки видов, форм и методов налогового планирования.
17. Этапы (стадии) налогового планирования.
18. История налогового планирования в мировой и отечественной истории. Налогообложение как потенциальная ситуация конфликта между налогоплательщиком и государственными налоговыми службами.
20. Оптимизация налоговых платежей.
21. Понятие оптимизации налогообложения.
22. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат.
23. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полуполюгальный, легальный.
24. Понятие налоговых рисков.
25. Типы, виды и источники налоговых рисков.
26. Общая классификация налоговых рисков.
27. Управление налоговыми рисками в организации.
28. Налоговые риски по источникам их возникновения.

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)» – приобретение студентами комплексных знаний в области налогового планирования на предприятии, управления налоговыми рисками, обучение студентов практическим навыкам разработки вариантов управленческих решений в области налогообложения, анализу налоговой отчетности предприятий, а также формирование у студентов иных общекультурных и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями по соответствующему направлению подготовки.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачами изучения дисциплины «Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)» являются: изучение методов, принципов оптимизации и ее роли в хозяйственной деятельности налогоплательщиков; освоение основных способов, форм и методов анализа и оптимизации налогооблагаемых показателей; освоение практических способов и методов оптимизации налоговых платежей; приобретение навыков принятия управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО:	Б1.В
------------------------	------

1.3.1. Дисциплина «Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)» опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Управление рисками хозяйствующих субъектов

Финансовые рынки и финансово-кредитные институты

Актуальные проблемы финансов

Лабораторный практикум по налоговому менеджменту

Налоговое администрирование (продвинутый уровень)

Налоговый учет, отчетность, аудит

Страхование (продвинутый уровень)

Финансовый менеджмент (продвинутый уровень)

1.3.2. Дисциплина «Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)» выступает опорой для следующих элементов:

Анализ и оценка деятельности хозяйствующих субъектов (продвинутый уровень)

Научно-исследовательская работа

Подготовка к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-5: Способен к аналитическому обеспечению разработки стратегии изменений организации

Знать:

Уровень 1	Основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы ДНР, определение и предназначение налогов и сборов;
------------------	--

Уровень 2	Экономические аспекты оптимизации налогов; методики проведения налогового анализа; основные пути и средства снижения налоговой нагрузки; экономическую оценку эффективности управленческих решений в области налогообложения.
------------------	---

Уровень 3	Определение и предназначение налогов и сборов; сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности; экономические аспекты оптимизации налогов; методики проведения налогового анализа; систему управления экономической деятельностью для оптимизации налогов и структуры бизнеса.
------------------	---

Уметь:

Уровень 1	Формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным направлениям.
------------------	--

Уровень 2	Проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность
------------------	---

Уровень 3	Самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов; применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы.
------------------	---

Владеть:

Уровень 1	Системой практических приемов и навыков, обеспечивающих сохранение и укрепление знаний, полученных в результате изучения дисциплины.
------------------	--

Уровень 2	Методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных областях налогообложения; основными методами оценки статей активов, обязательств, доходов и расходов, методами составления налоговой отчетности.
Уровень 3	Специальной налоговой терминологией и лексикой данной дисциплины, навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по практике применения налогообложения.

В результате освоения дисциплины Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)"

3.1	Знать:
	Принципы функционирования налоговой системы, методики расчета налоговой нагрузки, методы налогового планирования и оптимизации налогообложения, основы управления налоговыми рисками, принципы оценки эффективности функционирования системы налогового менеджмента экономического субъекта.
3.2	Уметь:
	Производить расчет налоговой нагрузки, применять инструменты налогового планирования и оптимизации налогов в соответствии со стратегическими целями предприятия, оценивать эффективность применяемых методов налогового планирования.
3.3	Владеть:
	Навыками разработки налогового бюджета, учетной политики для целей налогообложения, выявлять стратегические соотношения применения методов налогового планирования в соответствии с управленческими задачами экономического субъекта, выявлять потенциально возможные для применения инструменты налоговой политики для конкретной организации.

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим "Порядок организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС". По дисциплине "Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)" видом промежуточной аттестации является Зачет с оценкой

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)" составляет 3 зачётные единицы, 108 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Методология оптимизации налогооблагаемой базы.						
Тема 1.1. Сущность налоговой оптимизации. /Ср/	3	10	ПК-5	Л1.2 Л1.3Л2.2Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э4 Э5	0	
Тема 1.2. Расчет и управление налоговой выгодой и налоговым бременем. /Конс/	3	2	ПК-5	Л1.1 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2	0	

				Л3.3 Л3.4 Э1 Э3 Э6		
Тема 1.2. Расчет и управление налоговой выгодой и налоговым бременем. /Ср/	3	8	ПК-5	Л1.1 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э5 Э6	0	
Тема 1.3. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций. /Лек/	3	2	ПК-5	Л1.1 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э5	0	
Тема 1.3. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций. /Ср/	3	8	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э6	0	
Раздел 2. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов.						
Тема 2.1. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения /Лек/	3	2	ПК-5	Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э4 Э6	0	
Тема 2.1. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения. /Сем зан/	3	2	ПК-5	Л1.1 Л1.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения. /Ср/	3	12	ПК-5	Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э4 Э5	0	
Тема 2.2. Оптимизация в условиях применения специальных налоговых режимов. /Сем зан/	3	2	ПК-5	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э4 Э6	0	
Тема 2.2. Оптимизация в условиях применения специальных налоговых режимов. /Ср/	3	12	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э3 Э6	0	
Тема 2.3. Международное налоговое планирование. /Сем зан/	3	2	ПК-5	Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э3 Э5	0	
Тема 2.3. Международное налоговое	3	10	ПК-5	Л1.1 Л1.2	0	

планирование. /Ср/				Л1.3Л2.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э3 Э5		
Раздел 3. Налоговые учет, контроль и реформирование налоговой системы.						
Тема 3.1. Учет в целях налогообложения. Налоговые риски. /Конс/	3	2	ПК-5	Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э4 Э6	0	
Тема 3.1. Учет в целях налогообложения. Налоговые риски. /Ср/	3	10	ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э4	0	
Тема 3.2. Налоговый контроль и налоговая ответственность в условиях комплексной цифровизации. /Ср/	3	10	ПК-5	Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э3 Э5	0	
Тема 3.3. Направления реформирования налоговой системы. /Ср/	3	10	ПК-5	Л1.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э3 Э5	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

<p>3.1 В процессе освоения дисциплины Налоговая оптимизация (продвинутый уровень) используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (Сем зан), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.</p> <p>3.2 В процессе освоения дисциплины Налоговая оптимизация (продвинутый уровень) используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеofilмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.</p> <p>При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.</p> <p>3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.</p>

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1		Финансовые рынки и финансовые инструменты:	ГОУ ВПО "ДОНАУИГС",

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
	Л. М. Волощенко, Л. Б. Костровец	учебник для студентов 4 курса образовательного уровня «бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профили : «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» (с сокращённым сроком обучения), «Государственные и муниципальные финансы», «Банковское дело») очной / заочной форм обучения (416 с.)	2018
Л1.2	Мишле, Е. В.	Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов (148 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л1.3	Бойко С.В.	Налоговая оптимизация (продвинутый уровень) :: учебное пособие для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистерские программы: «Банки и банковская деятельность», «Налоги и налогообложение») очной формы обучения / Минобрнауки ДНР, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», Кафедра финансовых услуг и банковского дела ; С. В. Бойко. – Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021. – 234 с. (234 с.)	ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2021
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Мишле, Е. В.	Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для среднего профессионального образования (172 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.2	Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д., Типалина, М. В.	Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования (271 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.3	М. Н. Кондратьева, А. П. Пинков, Е. В. Баладина, Т. Н. Рогова, Г. Х. Федюкова, С. А. Глухова, А. К. Дементьева, И. Л. Афанасьева, Л. И. Герасимова	Теоретические и практические аспекты налогов и налогообложения: учебно-практическое пособие (492 с.)	Ульяновск : УлГТУ, 2019
3. Методические разработки			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Бойко С.В.	Налоговая оптимизация (продвинутый уровень): учебно-методическое пособие для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистерские программы: «Банки и банковская деятельность», «Налоги и налогообложение») очной формы обучения / Минобрнауки ДНР, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», Кафедра финансовых услуг и банковского дела ; С. В. Бойко. – Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021. – 222 с. - Глоссарий : с. 207-222. (222 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021
Л3.2	Бойко С.В.	Налоговая оптимизация (продвинутый уровень): Конспект лекций по дисциплине для обучающихся направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, магистерская программа: «Налоги и	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
		налогообложение» – 160 с.	
ЛЗ.3	Бойко С.В.	Налоговая оптимизация (продвинутый уровень): Методические рекомендации по организации семинарских занятий для обучающихся направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, магистерская программа «Налоги и налогообложение» – 61 с.	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023
ЛЗ.4	Бойко С.В.	Налоговая оптимизация (продвинутый уровень): Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся для обучающихся направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, магистерская программа «Налоги и налогообложение» – 28 с.	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Библиотека ФГБОУ ВО «ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»	https://donampa.ru/biblioteka
Э2	НАРОДНЫЙ СОВЕТ ДНР	https://dnrsovet.su/zakonodatel'naya-deyatelnost/prinyaty/zakony/
Э3	Интернет-еженедельник CONSULTING.RU	http://www.consulting.ru
Э4	Журнал «Финансовая экономика»	http://finanec.ru/archive_rus.php
Э5	Главбух. Оптимизация налогообложения: бухучет, отчетность, оформление договоров	http://www.glavbuh.net
Э6	«Налоговое и финансовое право»: Научный и образовательный портал	http://www.taxfinancelaw.ru

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Microsoft OFFICE 2007 № лицензии 08.07.2008 № 44250460

Microsoft WINDOWS 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на копуре ПК) Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0)

Google Chrome, Mozilla

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Moodle,

Программное обеспечение «Рабочие программы дисциплин» в составе программного комплекса «ПЛАНЫ» версии 4.42.

Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" - <http://unilib.dsum.internal/>

Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» - <https://cyberleninka.ru/>

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН) – <http://www.ipr-ras.ru/libr.htm>

Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» <https://lib.vsu.ru/>

Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения

высшего образования "Уральский государственный экономический университет"
<https://www.usue.ru/studentam/biblioteka/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 416 учебный корпус №6. – комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран, Windows 8.1 Professional x86/64. специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (15), стационарная доска, проектор, экран, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» (15), демонстрационные плакаты. MSWindows7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windowsна корпусе ПК) (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0).

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации: читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адрес: г. Донецк, ул. Челюскинцев 163а, г. Донецк, ул. Артема 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ФГБОУ ВО ДОНАУИГС) и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMIFX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN10. MS Windows8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windowsна корпусе ПК), MSWindow3 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windowsна корпусе ПК), MSOffice 2007 Russian OLPNLAЕ(лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MSOffice 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MSOffice 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), 1С ERP УП, 1С ЗУП (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Сfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачёту с оценкой:

1. Понятие, виды, цели и задачи налоговой оптимизации.
2. Оптимизация налогов как основной элемент налогового менеджмента.
3. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента.
4. Функции налоговой оптимизации.
5. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии.
6. Принципы и этапы налоговой оптимизации.
7. Методы налоговой оптимизации Теоретическое определение налогового бремени современными экономистами.
9. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.
10. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
11. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Налоговое планирование на предприятиях и налоговое прогнозирование в государственных структурах.
13. Прогнозирование и планирование в налогообложении: современное содержание, цели, принципы, элементы, этапы.
14. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.
15. Периодизация налогового планирования.
16. Классификационные признаки видов, форм и методов налогового планирования.
17. Этапы (стадии) налогового планирования.
18. История налогового планирования в мировой и отечественной истории. Налогообложение как потенциальная ситуация конфликта между налогоплательщиком и государственными налоговыми службами.
20. Оптимизация налоговых платежей.
21. Понятие оптимизации налогообложения.
22. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат.
23. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полуплегальный, легальный.
24. Понятие налоговых рисков.
25. Типы, виды и источники налоговых рисков.

26. Общая классификация налоговых рисков.
27. Управление налоговыми рисками в организации.
28. Налоговые риски по источникам их возникновения.
29. Оценка риска налоговой проверки. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования.
31. Методы налогового анализа и планирования в организациях.
32. Планирование налога на прибыль организаций.
33. Планирование косвенных налогов.
34. Планирование «зарплатных» налогов.
35. Планирование имущественных налогов.
36. Планирование прочих налогов.
37. Налоговое планирование и ценообразование. Налоговый контроль за ценами, условия и порядок его осуществления, учет при организации налогового планирования.
38. Формирование резервов, как способ оптимизации.
39. Использование элементов налогового учета.
40. Расчеты векселем или заем.
41. Аванс как неустойка по договору.
42. Использование договора аренды имущества.
43. Договор аутсорсинга (договор о предоставлении персонала).
44. Получение имущественного налогового вычета.
45. Перенос остатка имущественного налогового вычета.
46. Получение социальных налоговых вычетов. Налоговое планирование в транснациональных корпорациях, международных компаниях и фирмах занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
48. Оффшоры: оффшорные зоны, оффшорные компании, их применение в налоговом планировании.
49. Способы борьбы государства с оффшорным налогообложением.
50. Налоговое резидентство, различия в подходах к его определению в различных странах.
51. Налогообложение нерезидентов в России.
52. Соглашения об устранении двойного налогообложения и их применение при осуществлении налогового планирования.
53. Специфика международного налогового планирования в России. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики.
55. Данные, подтверждающие налоговый учёт.
56. Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке).
57. Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате).
58. Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации.
59. Способы списания материально-производственных запасов.
60. Резервы предстоящих расходов и платежей.
61. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
63. Обеспечение исполнения уплаты налогов.
64. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
65. Инкассовое поручение по взысканию налогов.
66. Последовательность взыскания налога за счёт имущества.
67. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц.
68. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.
69. Налоговое правонарушение и налоговые санкции.
70. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности.
71. Обстоятельства, отягчающие ответственность.
72. Грубое нарушение правил ведения учёта.
73. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам. Принципы построения налоговой системы.
75. Причины необходимости реформирования налоговой системы РФ.
76. Налоговые реформы в развитых странах.

5.2. Темы письменных работ

Темы для подготовки рефератов:

1. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента.
2. Функции налоговой оптимизации.
3. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии.

4. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.
5. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
6. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
7. Периодизация налогового планирования.
8. Классификационные признаки видов, форм и методов налогового планирования.
9. Этапы (стадии) налогового планирования.
10. История налогового планирования в мировой и отечественной истории.
11. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат.
12. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полуполюгальный, легальный.
13. Понятие налоговых рисков.
14. Управление налоговыми рисками в организации.
15. Налоговые риски по источникам их возникновения.
16. Оценка риска налоговой проверки.
17. Методы налогового анализа и планирования в организациях.
18. Планирование налога на прибыль организаций.
19. Планирование косвенных налогов.
20. Планирование «зарплатных» налогов.
21. Планирование имущественных налогов.
22. Планирование прочих налогов.
23. Налоговое планирование и ценообразование. Налоговый контроль за ценами, условия и порядок его осуществления, учет при организации налогового планирования.
24. Налоговое планирование в транснациональных корпорациях, международных компаниях и фирмах занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
25. Оффшоры: оффшорные зоны, оффшорные компании, их применение в налоговом планировании.
26. Соглашения об устранении двойного налогообложения и их применение при осуществлении налогового планирования.
27. Специфика международного налогового планирования в России.
28. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики.
29. Данные, подтверждающие налоговый учёт.
30. Способы списания материально-производственных запасов.
31. Резервы предстоящих расходов и платежей.
32. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
33. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
34. Инкассовое поручение по взысканию налогов.
35. Последовательность взыскания налога за счёт имущества.
36. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц.
37. Принципы построения налоговой системы.
38. Причины необходимости реформирования налоговой системы РФ.
39. Налоговые реформы в развитых странах.
40. Модель ЦЭМИ и АНР.
41. Модель Шаталова.
42. Задачи налоговой реформы России.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)" разработан в соответствии с локальным нормативным актом "Порядок разработки и содержания фондов оценочных средств основной образовательной программы высшего профессионального образования в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)" в полном объеме представлен в учебно-методическом комплексе дисциплины.

5.4. Перечень видов оценочных средств

устный опрос, решение расчетно-аналитических задач, кейс-задачи, доклад, индивидуальное задание (реферат), контроль знаний по разделу.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с

учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению учебной дисциплины «Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)», обучающимся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы. Преподавание дисциплины предусматривает: лекции, семинарские занятия и самостоятельную работу (изучение теоретического материала; подготовка к занятиям; выполнение домашних заданий, в т.ч. решение задач, выполнение тестовых заданий, устный опрос, зачет и пр.), консультации преподавателя.

Лекции читаемые преподавателем, являются основным ориентиром при изучении дисциплины. Методической основой освоения курса является рабочая программа по дисциплине, который следует получить на сайте университета в сети интернет в системе «Электронное обучение» (MOODLE) и использовать для подготовки к практическим занятиям и к экзамену. Студентам необходимо вести конспект лекций, выполнять интерактивные задания, предлагаемых преподавателем, выполнять задания по самостоятельной работе на лекциях.

Работа с рекомендованной литературой. При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом. Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование. Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана.

Консультации преподавателя проводятся в соответствии с графиком, утвержденным на кафедре. Обучающийся может ознакомиться с ним на информационном стенде. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Конспект лекций, содержание и методика выполнения практических заданий, методические рекомендации для самостоятельной работы содержатся в УМКД.

Подготовка к семинарскому занятию. Методика подготовки к семинару: ознакомление с планом занятия; прочтение материала методических указаний и рекомендаций к занятию; работа с учебником и литературой; подготовка краткого конспекта по всем вопросам занятия и составление глоссария; формулирование вопросов, на которые не удалось получить ответы и которые требуют консультаций у преподавателя или совместного обсуждения на занятиях. Серьезная подготовка к семинарскому занятию определяется не только тем, что студент заранее должен знать и, что надо к нему изучить, но и в какой форме он будет проводиться.

Форму проведения семинарского занятия избирает преподаватель. В необходимых случаях разрабатывается его сценарий. Подготовку семинарского занятия определенного типа преподаватель может поручить инициативной группе из числа наиболее способных и знающих студентов.

Тест – это инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Подготовка доклада.

Рекомендации по подготовке доклада

Доклад - это выступление, сопровождаемое визуальными образами, направленное на то, чтобы донести до аудитории информацию и убедить ее совершить определенные действия, нужные организатору доклада.

Эффективный доклад, как правило, заранее спланированный, хорошо организован и предназначен для определенной аудитории. Ниже приведены этапы подготовки доклада.

Примерная структура доклада:

1. Титульный лист.
2. Текст работы.
3. Список использованных источников.

Научно-исследовательская работа. Тезисы – кратко сформулированные основные положения доклада и сообщения. Основная цель написания любых тезисов – обобщить имеющийся материал, изложить его суть в кратких формулировках, раскрыть содержание относительно большой по объему публикации или доклада; глубоко разобраться в вопросе, проанализировать его и создать возможность противопоставления своих мыслей мыслям других, либо дополнение последних.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)» имеет своей целью закрепление необходимых знаний, умений и навыков, отработанных на аудиторных практических занятиях, при выполнении самостоятельных практических заданий. Также задачей самостоятельной работы является развитие навыков работы с литературой (основной и дополнительной) используя ресурсы библиотек университета, материалы, содержащиеся в локальной электронной библиотеке.

Самостоятельная работа обучающихся, направлена на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений, повышение творческого потенциала студентов и заключается в:

работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе литературы и электронных источников информации по заданной теме;

изучении теоретического материала к семинарским занятиям;

подготовки к контролю знаний раздела дисциплины;

подготовки к зачету с оценкой.

Зачёт с оценкой – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.