

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ  
КАФЕДРА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

ОДОБРЕНО УМС ИФТЭБ

Протокол № 545-2

от 31.05.2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

Направление подготовки  
(специальность)

[1] 38.03.01 Экономика

Семестр	Трудоемкость, кред.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	В форме практической подготовки/В СРС, час.	КСР, час.	Форма(ы) контроля, экс./зач./КР/КП
6	3	108	15	30	0	63-78	0	3
Итого	3	108	15	30	0	63-78	0	

## АННОТАЦИЯ

Преподавание дисциплины "Налоговое планирование" необходимо для формирования у студентов навыков: управления налоговой нагрузкой хозяйствующего субъекта на основании применения положений и льгот НК РФ; защиты позиции налогоплательщика в досудебных и судебных спорах; анализа арбитражной и судебной практики с целью прогнозирования изменений действующего налогового законодательства

### 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения учебной дисциплины «Налоговое планирование» является формирование теоретических знаний в области методологии, методики, приемов и принципов принятия управленческих решений и планирования деятельности в области налогообложения, а также практических навыков управления налоговой нагрузкой на предприятие

### 2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Учебная дисциплина «Налоговое планирование» относится к специальным дисциплинам профессионального модуля. Дисциплина преподается на 6 семестре.

### 3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Универсальные и(или) общепрофессиональные компетенции:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
--------------------------------	------------------------------------------------------

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
	финансовый		
Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании национальных и международных принципов и положений; оценка основных результатов деятельности	Поведение хозяйствующих субъектов, их затраты и результаты, функционирующие товарно-финансовые рынки, бизнес-процессы, информационные потоки, финансовые	ПК-7 [1] - Способен оценить результаты деятельности экономического субъекта и рассчитать его налоговую нагрузку  <i>Основание:</i> Профессиональный стандарт: 08.002	З-ПК-7[1] - Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов; У-ПК-7[1] - Уметь использовать знания методик оценки

<p>организации для расчета налоговых платежей; проведение анализа внутренней и внешней финансовой и нефинансовой информации организации и разработка ее финансовой политики; оценка финансового состояния, платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика идентификация, оценка рисков и выработка мероприятий по воздействию на риски;</p>	<p>операции</p>		<p>результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов ; В-ПК-7[1] - Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### 4. ВОСПИТАТЕЛЬНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ДИСЦИПЛИНЫ

Направления/цели воспитания	Задачи воспитания (код)	Воспитательный потенциал дисциплин
<p>Профессиональное воспитание</p>	<p>Создание условий, обеспечивающих, формирование ориентации на неукоснительное соблюдение нравственных и правовых норм в профессиональной деятельности (В45)</p>	<p>1.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для формирование базовых навыков финансовой безопасности через изучение типологий финансовых махинаций, освоение механизмов обеспечения кибербезопасности в кредитно-финансовой сфере в соответствии с нормативными документами ЦБ РФ, изучение рисков и угроз в рамках процедур кредитования, инвестирования и других механизмов экономической деятельности. 2.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для развития коммуникативных компетенций, навыков делового общения, работы в гибких командах в условиях быстроменяющихся внешних факторов за счет изучения учащимися возможностей, методов получения информации, ее обработки и принятия решения в условиях</p>

		оценки многофакторных ситуаций, решения кейсов в области межличностной коммуникации и делового общения. 3.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для формирования нравственных и правовых норм.
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Разделы учебной дисциплины, их объем, сроки изучения и формы контроля:

№ п.п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Лекции/ Практ. (семинары) / Лабораторные работы, час.	Обязат. текущий контроль (форма*, неделя)	Максимальный балл за раздел**	Аттестация раздела (форма*, неделя)	Индикаторы освоения компетенции
	<i>6 Семестр</i>						
1	Теоретические основы налогового планирования	1-8	7/7/0	ТвР-4 (10)	25	КИ-8	3-ПК-7, У-ПК-7, В-ПК-7
2	Практическое применение методов налогового планирования	9-15	8/8/0	Т-12 (10)	25	КИ-15	3-ПК-7, У-ПК-7, В-ПК-7
	<i>Итого за 6 Семестр</i>		15/30/0		50		
	<b>Контрольные мероприятия за 6 Семестр</b>				50	3	3-ПК-7, У-ПК-7, В-ПК-7

\* – сокращенное наименование формы контроля

\*\* – сумма максимальных баллов должна быть равна 100 за семестр, включая зачет и (или) экзамен

Сокращение наименований форм текущего контроля и аттестации разделов:

Обозначение	Полное наименование
-------------	---------------------

Т	Тестирование
ТвР	Творческая работа
КИ	Контроль по итогам
З	Зачет

### КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Недел и	Темы занятий / Содержание	Лек., час.	Пр./сем. , час.	Лаб., час.
	<i>6 Семестр</i>	15	30	0
<b>1-8</b>	<b>Теоретические основы налогового планирования</b>	7	7	0
1 - 2	<p><b>Сущность налогового планирования</b>  Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Юридические аргументы «за» и «против» налогового планирования в предпринимательской деятельности. Риски налогового планирования (юридическая ответственность, недружественные поглощения, пр.). Роль гражданско-правовых инструментов в налоговом планировании. Отличие налогового планирования от уклонения от уплаты налогов. Категория «налоговая схема» и ее значение для налоговой безопасности.</p> <p>Общие и специальные методы налогового планирования. Метод выбора системы налогообложения (общая и специальные системы налогообложения). Значение выбора системы налогообложения. Использование правового режима налогообложения при упрощенной системе налогообложения для целей налогового планирования. Использование режимов обложения единым налогом на вмененный доход, режима соглашений о разделе продукции.</p> <p>Метод выбора организационно-правовой формы. Методы прямого сокращения, замены и разделения отношений, трансфер-прайсинга, выбора льготной операции, льготного предприятия, зачета и возврата налогов, изменения срока возникновения налогового обязательства.</p> <p>Метод выбора места государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности (метод внешнего и внутреннего оффшора). Правовое и практическое значение выбора территории ведения предпринимательской деятельности. Значение регионального и местного налогового законодательства. Правовое значение актов Конституционного Суда РФ и ВАС РФ. Проблема признания актов ВАС РФ источником права. Значение постановлений Европейского суда по правам человека (ЕСПЧ) и Европейского суда справедливости (ЕСС) для российской практики. Правовое значение письменных разъяснений Минфина РФ. Судебные доктрины: «налоговая выгода», «приоритет существа над формой», «деловая цель», «должная</p>	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0

	осмотрительность», «реальность экономической деятельности», «недобросовестность», «экономическая обоснованность», «взаимозависимость лиц», «доктрина вытянутой руки», «доктрина одной руки», «фактическое местонахождение», «соблюдение требований формализма», «сделка по шагам»				
3 - 4	<p><b>Оценка налоговой нагрузки на организацию. Этапы и инструменты налогового планирования</b></p> <p>Объект налогообложения и налоговая база как важнейшие элементы налогового планирования; факторы, их определяющие.</p> <p>Характеристика и взаимосвязь объектов обложения и налоговых баз, используемых в налоговом прогнозировании и планировании при различных вариантах элементов учетной политики организации.</p> <p>Факторы формирования налоговой базы различных налогов: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационная структура, территориальное размещение. Учет влияния различных факторов при прогнозировании налоговых платежей.</p> <p>Особенности планирования налоговых обязательств по налогу на имущество и налогу на прибыль организаций.</p> <p>Налоговая нагрузка как обобщающий показатель налоговых платежей организаций, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня. Структура налоговой нагрузки по видам налогов.</p> <p>Оптимизация налоговой нагрузки при прогнозировании налоговых платежей.</p> <p>Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.</p> <p>Документационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами.</p> <p>Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; коэффициент корреляции налогов и налоговых баз и т.д.</p> <p>Ситуационный подход как метод налогового прогнозирования и планирования. Параметры налогового поля организации с учетом отраслевой принадлежности и других факторов. Типичные ситуации, используемые в налоговом прогнозировании и планировании различных отраслей по отдельным, наиболее значимым налогам.</p> <p>Балансовые методы в налоговом прогнозировании и планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный.</p> <p>Метод вариационно-сравнительного анализа бизнес-проектов.</p> <p>Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом прогнозировании и планировании</p>	Всего аудиторных часов			
		2	2	0	
		Онлайн			0
5 - 6	<b>Учетная политика как элемент налогового</b>	Всего аудиторных часов			

	<b>планирования</b> Положения Учетной политики, оказывающие влияние на налоговую нагрузку предприятия. Особенности Учетной политики для коммерческих организаций, применяющих общую систему налогообложения. Особенности Учетной политики для коммерческих организаций, применяющих спецрежимы	2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
7 - 8	<b>Налоговое администрирование и его связь с налоговым планированием</b> Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов, финансовых и таможенных органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Налоговые правонарушения. Основные виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Условия успешной реализации налоговой политики. Критерии для назначения проверки налоговыми органами. Проверяемый период. Средства выявления налогового правонарушения: истребование и анализ документов, допрос свидетелей и должностных лиц, экспертиза, обмен информацией, др. Опубликование типичных налоговых схем. Выявление и мониторинг недобросовестных поставщиков (фирм-однодневок): электронные базы данных недобросовестных поставщиков. Использование ошибок в документальном оформлении отношений. Участие правоохранительных органов в налоговых проверках. Самостоятельное расследование налоговых преступлений правоохранительными органами. Юридическая ответственность: административная, налоговая и уголовная ответственность. Пределы применения ст. 169 ГК РФ в налоговых отношениях: коллизии между правовой позицией Конституционного Суда РФ и ВАС РФ. Признание сделок налогоплательщиков мнимыми или притворными	Всего аудиторных часов		
		1	1	0
		Онлайн		
		0	0	0
9-15	<b>Практическое применение методов налогового планирования</b>	8	8	0
9 - 10	<b>Методы налогового планирования</b> Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Методические и организационно-технические аспекты учетной политики для целей налогообложения. Механизм построения схем оптимизации налогообложения. Определение периода возникновения доходов и расходов.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0

	<p>Методы начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам. Оценка товарно-материальных ценностей, отпускаемых в производство или на реализацию. Создание резервов.</p> <p>Документооборот налогового учета.</p> <p>Проблемы соотношения гражданского и налогового законодательства в вопросах регулирования договорных отношений. Понятие мнимых сделок. Определение налоговых обязательств исходя из вида гражданско-правового договора.</p> <p>Обоснованность расходов для целей налогообложения как направление налогового планирования. Правовые дефекты сделки и их последствия для налогоплательщика.</p> <p>Метод замены отношений. Метод разделения отношений.</p> <p>Метод отсрочки налогового платежа. Метод сокращения объектов налогообложения. Метод делегирования налоговой ответственности обслуживающей организации.</p> <p>Применение законодательно установленных льгот и преференций</p>			
11 - 12	<p><b>Особенности исчисления налоговых баз по отдельным налогам. Применение специальных методов для целей налогового планирования Оценка налоговых рисков</b></p> <p>Плательщики налога на прибыль, объект обложения и его состав. Механизм определения налогооблагаемой прибыли. Налоговые ставки. Льготы и ставки по налогу на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Авансовые платежи и расчет налога с фактической прибыли. Перенос убытков на будущее. Проблемы устранения двойного налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль организаций.</p> <p>Экономическое содержание и назначение НДС, перспективы и тенденции развития. Плательщики и объекты обложения. Исчисление налогооблагаемой базы. Ставки налога, их применение. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение.</p> <p>Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и сроки его уплаты в бюджет. Счета-фактуры при расчетах НДС. Налоговые вычеты: условия и механизмы применения.</p> <p>Акцизы, как разновидность косвенных налогов, их экономическая сущность и назначение. Принципы отбора подакцизных товаров. Плательщики акцизов, объекты обложения, определение облагаемого оборота по товарам, подлежащим обязательной маркировке. Ставки акцизов. Порядок расчета суммы акцизов и сроки их уплаты.</p> <p>Маркировка ставками акцизного сбора отдельных видов подакцизных товаров. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов.</p> <p>Налог на имущество организаций: плательщики налога, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, расчет среднегодовой стоимости</p>	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0



	<p>имущества, исчисление и перечисление налога в бюджет. Порядок формирования налога на имущество в головной организации и обособленном подразделении. Порядок формирования налога на имущество по договору простого товарищества (совместной деятельности).</p> <p>Специальные методы налогообложения: упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, соглашение о разделе продукции, сельхозналог. Основание и порядок применения. Порядок определения налоговых баз. Особенности учета перечисленных в налоговом периоде страховых взносов во внебюджетные фонды при исчислении налога и расчете сумм налога к уплате в бюджет.</p> <p>Риски налогового контроля. Риски усиления налогового бремени. Риски уголовного преследования.</p> <p>Анализ арбитражной практики. Анализ писем Минфин РФ и ФНС РФ.</p> <p>Управление налоговыми рисками в крупных компаниях, холдингах (группах). Пределы налоговой оптимизации.</p> <p>Минимизация рисков при ситуации минимальных налогов. Легализация налогов</p>			
13 - 14	<p><b>Специальные методы налогового планирования</b></p> <p>Договоры о совместной деятельности: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Применение специального режима налогообложения товарищами.</p> <p>Инвестиционные отношения. Внесение вклада в уставный капитал хозяйственного общества, внесение дополнительного вклада в имущество общества: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Замена отношений купли-продажи на отношения по внесению вклада (метод замены): налоговые риски.</p> <p>Договоры о долевом участии в строительстве жилья: гражданско-правовая и налоговая характеристика.</p> <p>Участие дочерней организации в общих расходах холдинга (cost contribution arrangements): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Соотношение с договором оказания услуг.</p> <p>Передача расходов, понесенных компанией (головным офисом) за рубежом, представительству компании (cost allocation): проблема документального подтверждения расходов в целях налога на прибыль.</p> <p>Лицензионные договоры (роялти): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Использование в международном налоговом планировании. Скрытые дивиденды.</p>	<p>Всего аудиторных часов</p> <p>2</p> <p>Онлайн</p> <p>0</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p>0</p> <p>0</p>
15	<p><b>Защита позиции налогоплательщика</b></p> <p>Внесудебные способы защиты позиции налогоплательщика. Тактика поведения в рамках налоговых проверок.</p> <p>Возражения на акт налоговой проверки: значение, сроки.</p> <p>Дополнительные мероприятия налогового контроля: понятие, сроки, значение. Обжалование актов налоговых</p>	<p>Всего аудиторных часов</p> <p>2</p> <p>Онлайн</p> <p>0</p>	<p>2</p> <p>0</p>	<p>0</p> <p>0</p>

	<p>органов в вышестоящий налоговый орган.  Судебные способы защиты. Сроки обжалования.  Приостановление действия решения налогового органа (обеспечительные меры). Исполнение решения суда.  Формирование позиции налогоплательщика. Оспаривание актов налоговых органов по материальным основаниям.  Вопросы права и вопросы факта. Использование судебных доктрин («деловая цель», «существо над формой», «экономическая обоснованность», «налоговая выгода», «соблюдение требований формализма»). Оспаривание актов налоговых органов по процессуальным основаниям.  Существенное нарушение процедуры налоговой проверки.  Гарантии прав налогоплательщика. Значение презумпции невиновности в судебном процессе. Переквалификация сделок или деятельности налогоплательщика.  Презумпции облагаемости, верности налогового закона и профессионализма налоговых служб</p>			
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Сокращенные наименования онлайн опций:

Обозначение	Полное наименование
ЭК	Электронный курс
ПМ	Полнотекстовый материал
ПЛ	Полнотекстовые лекции
ВМ	Видео-материалы
АМ	Аудио-материалы
Прз	Презентации
Т	Тесты
ЭСМ	Электронные справочные материалы
ИС	Интерактивный сайт

## ТЕМЫ СЕМИНАРОВ

Недели	Темы занятий / Содержание
	<i>6 Семестр</i>
1	<p><b>Налоговое планирование и налоговые риски в предпринимательской деятельности</b></p> <p>1. Риски налогового планирования (юридическая ответственность, недружественные поглощения, пр.).</p> <p>2. Общие и специальные методы налогового планирования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Метод выбора системы налогообложения (общая и специальные системы налогообложения).</li> <li>• Метод выбора организационно-правовой формы.</li> <li>• Методы прямого сокращения, замены и разделения отношений, трансфер-прайсинга, выбора льготной операции, льготного предприятия, зачета и возврата налогов, изменения срока возникновения налогового обязательства.</li> <li>• Метод выбора места государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности (метод</li> </ul>

	внешнего и внутреннего оффшора). Правовое и практическое значение выбора территории ведения предпринимательской деятельности. Значение регионального и местного налогового законодательства
2	<p><b>Оценка налоговой нагрузки на организацию</b></p> <p>1. Объект налогообложения и налоговая база как важнейшие элементы налогового планирования; факторы, их определяющие. Характеристика и взаимосвязь объектов обложения и налоговых баз, используемых в налоговом прогнозировании и планировании при различных вариантах элементов учетной политики организации.</p> <p>2. Факторы формирования налоговой базы различных налогов: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационная структура, территориальное размещение. Учет влияния различных факторов при прогнозировании налоговых платежей. Особенности планирования налоговых обязательств по налогу на имущество и налогу на прибыль организаций.</p> <p>3. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель налоговых платежей организаций, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня. Структура налоговой нагрузки по видам налогов. Оптимизация налоговой нагрузки при прогнозировании налоговых платежей</p>
3	<p><b>Этапы и инструменты налогового планирования</b></p> <p>1. Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание. Документационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами.</p> <p>2. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; коэффициент корреляции налогов и налоговых баз и т.д.</p> <p>3. Ситуационный подход как метод налогового прогнозирования и планирования. Параметры налогового поля организации с учетом отраслевой принадлежности и других факторов. Типичные ситуации, используемые в налоговом прогнозировании и планировании различных отраслей по отдельным, наиболее значимым налогам.</p> <p>4. Балансовые методы в налоговом прогнозировании и планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа бизнес-проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом прогнозировании и планировании</p>
4	<p><b>Налоговое администрирование и его связь с налоговым планированием</b></p> <p>1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации</p>

	<p>деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов, финансовых и таможенных органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Налоговые правонарушения. Основные виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Условия успешной реализации налоговой политики.</p> <p>2. Критерии для назначения проверки налоговыми органами. Проверяемый период. Средства выявления налогового правонарушения: истребование и анализ документов, допрос свидетелей и должностных лиц, экспертиза, обмен информацией, др.</p> <p>3. Опубликование типичных налоговых схем. Выявление и мониторинг недобросовестных поставщиков (фирм-однодневок): электронные базы данных недобросовестных поставщиков. Использование ошибок в документальном оформлении отношений.</p> <p>4. Участие правоохранительных органов в налоговых проверках. Самостоятельное расследование налоговых преступлений правоохранительными органами.</p> <p>Юридическая ответственность: административная, налоговая и уголовная ответственность. Пределы применения ст. 169 ГК РФ в налоговых отношениях: коллизии между правовой позицией Конституционного Суда РФ и ВАС РФ. Признание сделок налогоплательщиков мнимыми или притворными</p>
5	<p><b>Методы налогового планирования</b></p> <p>1. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Методические и организационно-технические аспекты учетной политики для целей налогообложения.</p> <p>2. Документооборот налогового учета. Проблемы соотношения гражданского и налогового законодательства в вопросах регулирования договорных отношений. Понятие мнимых сделок. Определение налоговых обязательств исходя из вида гражданско-правового договора.</p> <p>3. Обоснованность расходов для целей налогообложения как направление налогового планирования. Правовые дефекты сделки и их последствия для налогоплательщика.</p> <p>4. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод сокращения объектов налогообложения. Метод делегирования налоговой ответственности обслуживающей организации. Применение законодательно установленных льгот и преференций</p>

6	<p><b>Особенности исчисления налоговых баз по отдельным налогам. Применение специальных методов для целей налогового планирования Оценка налоговых рисков</b></p> <p>1. Плательщики налога на прибыль, объект обложения и его состав. Механизм определения налогооблагаемой прибыли. Налоговые ставки. Льготы и ставки по налогу на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Авансовые платежи и расчет налога с фактической прибыли. Перенос убытков на будущее. Проблемы устранения двойного налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль организаций.</p> <p>2. Экономическое содержание и назначение НДС, перспективы и тенденции развития. Плательщики и объекты обложения. Исчисление налогооблагаемой базы. Ставки налога, их применение. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и сроки его уплаты в бюджет. Счета-фактуры при расчетах НДС. Налоговые вычеты: условия и механизмы применения.</p> <p>3. Акцизы, как разновидность косвенных налогов, их экономическая сущность и назначение. Принципы отбора подакцизных товаров. Плательщики акцизов, объекты обложения, определение облагаемого оборота по товарам, подлежащим обязательной маркировке. Ставки акцизов. Порядок расчета суммы акцизов и сроки их уплаты. Маркировка ставками акцизного сбора отдельных видов подакцизных товаров. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов.</p> <p>4. Налог на имущество организаций: плательщики налога, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, расчет среднегодовой стоимости имущества, исчисление и перечисление налога в бюджет. Порядок формирования налога на имущество в головной организации и обособленном подразделении. Порядок формирования налога на имущество по договору простого товарищества (совместной деятельности)</p>
7	<p><b>Применение специальных методов для целей налогового планирования Оценка налоговых рисков</b></p> <p>1. Специальные методы налогообложения: упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, соглашение о разделе продукции, сельхозналог. Основание и порядок применения. Порядок определения налоговых баз. Особенности учета перечисленных в налоговом периоде страховых взносов во внебюджетные фонды при исчислении налога и расчете сумм налога к уплате в бюджет.</p> <p>2. Риски налогового контроля. Риски усиления налогового бремени. Риски уголовного преследования.</p> <p>3. Анализ арбитражной практики. Анализ писем Минфин</p>

	РФ и ФНС РФ. 4. Легализация налогов
8	<p><b>Налоговые последствия применения различных договорных условий. Защита позиции налогоплательщика</b></p> <p>1. Договоры о совместной деятельности: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Применение специального режима налогообложения товарищами.</p> <p>2. Инвестиционные отношения. Внесение вклада в уставный капитал хозяйственного общества, внесение дополнительного вклада в имущество общества: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Замена отношений купли-продажи на отношения по внесению вклада (метод замены): налоговые риски.</p> <p>3. Внесудебные способы защиты позиции налогоплательщика. Тактика поведения в рамках налоговых проверок.</p> <p>4. Возражения на акт налоговой проверки: значение, сроки. Дополнительные мероприятия налогового контроля: понятие, сроки, значение. Обжалование актов налоговых органов в вышестоящий налоговый орган.</p> <p>5. Судебные способы защиты. Сроки обжалования. Приостановление действия решения налогового органа (обеспечительные меры). Исполнение решения суда.</p> <p>6. Формирование позиции налогоплательщика. Оспаривание актов налоговых органов по материальным основаниям. Вопросы права и вопросы факта. Использование судебных доктрин («деловая цель», «существо над формой», «экономическая обоснованность», «налоговая выгода», «соблюдение требований формализма»). Оспаривание актов налоговых органов по процессуальным основаниям. Существенное нарушение процедуры налоговой проверки.</p> <p>7. Гарантии прав налогоплательщика. Значение презумпции невиновности в судебном процессе. Переквалификация сделок или деятельности налогоплательщика.</p> <p>8. Презумпции облагаемости, верности налогового закона и профессионализма налоговых служб</p>

## 6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

1. Анализ арбитражной практики.
2. Ролевые игры.

## 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения представлена в следующей таблице:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационное мероприятие (КП 1)
ПК-7	З-ПК-7	З, КИ-8, КИ-15, ТвР-4, Т-12
	У-ПК-7	З, КИ-8, КИ-15, ТвР-4, Т-12
	В-ПК-7	З, КИ-8, КИ-15, ТвР-4, Т-12

### Шкалы оценки образовательных достижений

Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля.

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов	Оценка по 4-ех балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоению учебной дисциплины
90-100	5 – «отлично»	A	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.
85-89	4 – «хорошо»	B	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
75-84		C	
70-74		D	
65-69	3 – «удовлетворительно»	E	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.
60-64			
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:**

1. ЭИ Т26 Tax and Corporate Governance : , Berlin, Heidelberg: Springer Berlin Heidelberg,, 2008
2. ЭИ Т26 Taxation and Public Finance in Transition and Developing Economies : , Boston, MA: Springer US,, 2008
3. ЭИ М 19 Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов, Москва: Юрайт, 2021
4. ЭИ П 32 Налоговое планирование : Учебник и практикум для вузов, Москва: Юрайт, 2021
5. ЭИ П 32 Налоговый менеджмент : учебник для вузов, Москва: Юрайт, 2021
6. ЭИ П 32 Налоговый менеджмент : учебник для вузов, Москва: Юрайт, 2020
7. ЭИ К65 КонсультантПлюс : Справочно-правовая база данных по российскому законодательству, , М.: Консультант Плюс, 2015

### **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:**

1. ЭИ Е 26 Налоги и налогообложение. Теория и практикум : , Moscow: Проспект, 2015
2. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : Учебник и практикум, Москва: Издательство Юрайт, 2017
3. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : Учебник и практикум, Москва: Издательство Юрайт, 2016
4. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : Учебник и практикум, Москва: Издательство Юрайт, 2017

### **ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:**

Специальное программное обеспечение не требуется

### **LMS И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:**

<https://online.mephi.ru/>

<http://library.mephi.ru/>

## **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Специальное материально-техническое обеспечение не требуется



## **10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ**

Методические рекомендации к лекционным занятиям:

- Ознакомится с учебными материалами, высылаемыми преподавателем до занятия.
- В ходе лекционных занятий вести конспектирование учебного материала.
- Обращать внимание на категории, формулировки, научные выводы и практические рекомендации.
- Участвовать в дискуссиях, отвечать на вопросы.
- Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Методические рекомендации к семинарам:

- Перед занятиями изучить лекции, основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д.
- Доработать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.
- Подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар.
- Составить план-конспект своего выступления. Разобрать практические примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с деятельностью реальных экономических субъектов.
- Во время семинаров активно участвовать в дискуссиях.

Методические рекомендации к практическим занятиям:

- Перед занятиями разобрать теоретические аспекты изучаемых экономических и финансовых показателей, процессов.
- Подготовить необходимый теоретический материал в соответствии с заданием.
- После занятия изучить выполненные задания для закрепления изученного материала.

Методические указания к самостоятельной работе:

- В соответствии с заданием преподавателя сформировать необходимый объем исходной информации, используя информационные ресурсы Спарк-Интерфакс, открытые базы данных, библиотечные фонды, другие источники
- На основе разобранных на лекциях, семинарах, практических занятиях методик, алгоритмов, регламентов, выполнить задания.
- В процессе выполнения задания консультироваться с преподавателем и сдавать законченные этапы самостоятельной работы
- Учитывать замечания преподавателя при завершении самостоятельной работы

## **11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ**

Методические рекомендации преподавателю при преподавании дисциплины:

- При подготовке к преподаванию дисциплины ознакомиться и актуализировать учебно-методический комплекс дисциплины и при необходимости уточнить план проведения занятий.
- Ознакомится с новыми публикациями по дисциплине и при необходимости сделать заявку на новую литературу.

- При проведении лекций использовать реальную информацию об экономических процессах, явлениях, хозяйствующих субъектах, актуальные алгоритмы расчета показателей.
- Лекционный материал сопровождать презентациями и другими необходимыми материалами.
- Использовать приемы поддержания внимания студентов на лекционных занятиях: вопросы на понимание, реальные примеры из реальной экономической практики, проблемные ситуации.
- Увязывать тематику семинарских, практических занятий с тематикой лекций.
- Практические занятия проводить в виде разбора реальных ситуаций, используя финансовую и экономическую информацию реальных хозяйствующих субъектов.
- Заранее объявлять темы семинарских, практических занятий и выдавать рекомендации к их подготовке.
- Максимально использовать в процессе занятий технические средства, средства коммуникации.
- При проведении занятий использовать инновационные образовательные технологии: интерактивные формы проведения занятий, информационные технологии для коммуникации и обработки данных.
- Оказывать методическую помощь студентам при подготовке к занятиям.
- Выдавать задания для самостоятельной проработки.
- Проводить индивидуальные и групповые консультации студентам.
- Проверять выполненные студентами задания и комментировать их результаты.
- Подробно обсуждать на занятиях наиболее сложные вопросы курса.

Автор(ы):

Бочкарева Татьяна Николаевна, к.т.н., доцент

Рецензент(ы):

Когденко Вера Геннадьевна