


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

УТВЕРЖДЕНО
 решением Ученого совета ИЭиБ
 от « 23 » июня 2022 г., протокол № 09 / 252
 Председатель _____ Е.М.Белый
 « 23 » июня 2022 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Налоговое планирование
Факультет	Экономика
Кафедра	финансов и кредита
Курс	4

Направление: 38.03.01 Экономика
 Направленность (профиль): «Финансы и кредит»
 Форма обучения: очная

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 01 » сентября 2022 г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 11 от 20.06. 20 23 г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20 _____ г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20 _____ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Афанасьева Т.А.	финансов и кредита	к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедрой финансов и кредита
 / Ширяева Н.В./
« 23 » июня 2022 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет Ф-Рабочая программа дисциплины	Форма	
--	-------	---

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины:

Цель освоения дисциплины «Налоговое планирование» — формирование у студентов теоретических и прикладных компетенций, позволяющих анализировать и оценивать пределы, методы и инструменты корпоративного налогового планирования с последующим их эффективным применением в управлении финансами хозяйствующих субъектов.

Задачами освоения дисциплины являются:

1. Познакомить студентов с основами сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих особенность деятельности различных форм в рамках организации налогового планирования;
2. Изучить методику определения основных параметров расчёта налоговой нагрузки и определения основных направления в рамках налогового планирования;
3. Развить у студентов способность к освоению основных требований к анализу финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий в рамках определения основных показателей необходимых для осуществления налогового планирования.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 Дисциплины (модули) программы бакалавриата.

Для успешного освоения дисциплины «Налоговое планирование» обучающийся должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в результате изучения дисциплин: «Основы государственного финансового регулирования», «Бюджетная система Российской Федерации»/«Казначейское дело», «Государственные и муниципальные финансы», «Финансы некоммерческих организаций», «Комплексный финансово-экономический анализ», а также навыки и умения полученные при прохождении технологической (проектно-технологической) практики.

Освоение компетенций при изучении дисциплины «Налоговое планирование» проходит одновременно при изучении следующих дисциплин: «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Финансовый менеджмент», «Финансовый контроль»/«Контроль в финансово-кредитной сфере».

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоговое планирование» необходимы для последующего формирования соответствующих компетенций при изучении дисциплин «Финансовый менеджмент», «Финансовая безопасность»/«Безопасность банковской деятельности», «Финансовое планирование и бюджетирование», «Финансовые риски»/«Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски», а также используются при прохождении преддипломной практики, при подготовке к сдаче и сдаче государственного экзамена, при подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТУ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ПК-1 способен планировать контрольные мероприятия и осуществлять анализ информации по результатам внутреннего контроля	Знать основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю Уметь формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации Владеть навыками разработки проектов риск-ориентированной плановой документации
ПК-2 способен осуществлять внутренний контроль и документирование результатов контроля финансово-экономической деятельности экономического субъекта	Знать основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте и требования профессиональной этики Уметь вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений Владеть навыками оценки достаточности, надежности и значимости для объекта внутреннего контроля представленных подчиненными специалистами доказательств наличия отклонений; определение отклонений, которые будут включены в проект завершающего документа, по результатам внутреннего контроля
ПК-3 способен осуществлять финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	Знать экономику, организацию производства и управления в экономическом субъекте Уметь обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок Владеть навыками организации и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета

4. ОБЪЕКТ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 2 ЗЕТ

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)


Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)	
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам
		7
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	36*	36*
Аудиторные занятия:	36*	36*
лекции	18*	18*
семинары и практические занятия	18*	18*
лабораторные работы, практикумы		
Самостоятельная работа	36	36
Форма текущего контроля знаний и контроля	собеседование, проверка решения практических заданий, кейс-задач; проверка тестовых заданий	собеседование, проверка решения практических заданий, кейс-задач; проверка тестовых заданий
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	зачет	зачёт
Всего часов по дисциплине	72	72

* В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, указанные часы работы ППС с обучающимися проводятся в дистанционном формате с применением электронного обучения

4.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы			
1	2	3	4	5	6	7	
Тема 1. Налоговая политика государства.	8	2	2			4	собеседование; тестирование
Тема 2. Место налогового планирования в общей системе финансового планирования хозяйствующего субъекта	8	2	2			4	собеседование;


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки по основным налогам	16	4	4			8	собеседование; решение практических задач; тестирование
Тема 4. Определения основных показателей при формировании налоговых планов, хозяйствующих субъектов, организация внутреннего финансового контроля за выполнением налоговых планов	8	2	2			4	собеседование;
Тема 5. Налоговое планирование субъектов малого предпринимательства	16	4	4			8	собеседование; решение практических задач
Тема 6. Планирование доходов и расходов семьи в рамках снижения налоговой нагрузки	16	4	4			8	собеседование; решение практических задач; тестирование
Итого	72	18	18			36	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ТЕМА 1. Налоговая политика государства.

Налоги как основной источник доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы. Поэтому особое внимание в рамках формирования бюджетной политики уделяется вопросам совершенствования налоговой системы в рамках налоговой политики. Основной целью налоговой политики на обозримую перспективу является создание благоприятных условий для повышения эффективности производства, его роста и структурной перестройки, укрепление доходной части бюджета. Это предполагает укрепление принципов справедливости, ясности, стабильности и предсказуемости фискальных

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

условий деятельности.

Все устанавливаемые в стране налоги имеют единую цель — формирование бюджетов, обеспечивающих каждому гражданину РФ, независимо от того, на территории какого субъекта Федерации или муниципального образования он проживает, гарантированный Конституцией РФ минимум социальных благ, и единую базу — доходы физических и юридических лиц, изъятие которых не может превышать налогового предела.

Механизм перераспределения налоговых поступлений между бюджетами бюджетной системы. Необходимость законодательного закрепления нормативов распределения налоговых между бюджетами бюджетной системы, в рамках учета выпадающих налогов и организации процесса налогового планирования.

ТЕМА 2. Место налогового планирования в общей системе финансового планирования хозяйствующего субъекта

Основу системы управления финансами предприятия составляет финансовое планирование. Рыночная экономика существенно изменила место и роль финансов в хозяйственном механизме управления предприятием. Процессы формирования, распределения и использования финансовых ресурсов стали исключительно прерогативой самих хозяйствующих субъектов. Эффективность использования финансовых ресурсов стала главным критерием при выработке стратегии и тактики ведения хозяйственной деятельности, отбора тех или иных инновационных мероприятий, принятии инвестиционных решений. Финансовое планирование представляет собой процесс разработки системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению развития фирмы финансовыми ресурсами и повышению эффективности её финансовой деятельности в будущем.

Принципы организации налогового планирования на предприятии, основные субъекты налогового планирования, классификация налоговых планов.

Основными этапами налогового планирования являются: анализ влияния налоговых отчислений на величину хозяйственных расходов предприятия (организации) и следовательно на величину прибыли; расчет и анализ налоговой нагрузки, определения перспектив снижения налоговой нагрузки при формировании оптимальной налоговой нагрузки, закрепление параметров в учетной политики, формирование показателей налоговых планов на перспективу.


ТЕМА 3 Оптимизация налоговой нагрузки по основным налогам

Основные методики определения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, перспективы их применения на практике с определением достоинств и недостатков предлагаемых методик.

Оптимизация косвенных и прямых налогов как основной вариант сокращения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

Выбор действенных направлений оптимизации налогов, реально снижающих налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов и не увеличивающих трудовые затраты на их реализацию.

Влияние на налоговую нагрузку налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение. Определение направлений снижения штрафов, пени за несвоевременную и не

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет Ф-Рабочая программа дисциплины	Форма	
--	-------	---

полную уплату налогов в бюджет, и несвоевременное предоставление отчетности в налоговый орган.

ТЕМА 4. Определения основных показателей при формировании налоговых планов, хозяйствующих субъектов, организация внутреннего финансового контроля за выполнением налоговых планов

Разработка учетной политики в рамках необходимости оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

Механизм разработки показателей налогового плана на основе нормативов, утвержденных в учетной политике и разработанных финансовых планов хозяйствующего субъекта.

Организация внутреннего финансового контроля за выполнением налоговых планов.

ТЕМА 5. Налоговое планирование субъектов малого предпринимательства

Систем налогообложение субъектов малого предпринимательства, преимуществ и недостатки каждой из систем; а также возможности перехода на специальные налоговый режим в рамках оптимизации налоговой нагрузки; формирование механизма налогового планирования субъектов малого предпринимательства.

ТЕМА 6. Планирование доходов и расходов семьи в рамках снижения налоговой нагрузки

Налоговая оптимизация, в том числе в части налогообложения физических лиц - это уменьшение размера налоговых обязательств (а соответственно и налогового бремени) посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.

В полной мере снижение налоговой нагрузки осуществляется в процессе организации налогового планирования доходов и расходов семьи с определением направлений снижения налоговой нагрузки.


6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Налоговая политика государства.

Семинарское, практическое занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Какое место налоговое планирование занимает в планирование доходов федерального, региональных и местных бюджетов?
- 2) Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения предприятий организаций.
- 3) Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения индивидуальных предпринимателей.
- 4) Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения физических лиц, в том числе самозанятых граждан.
- 5) Перераспределение налоговых поступлений между уровнями бюджетной системы.
- 6) Налоговое планирование как инструмент формирования устойчивой бюджетной системы страны.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.
2. Подготовка к выполнению тестового задания.

Тема 2. Место налогового планирования в общей системе финансового планирования хозяйствующего субъекта

Семинарское занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Какое место занимает налоговое планирование в системе финансового планирования предприятий (организаций)?
- 2) Различные подходы к определению понятия «налогового планирования».
- 3) Назовите основные принципы налогового планирования.
- 4) Рассмотрите классификацию налогового планирования с точки зрения степени использования в деятельности организации.
- 5) Рассмотрите классификацию налогового планирования в зависимости от субъектов налогового планирования.
- 6) Рассмотрите классификацию налогового планирования в зависимости от временных рамок налогового планирования.
- 7) Рассмотрите этапы формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта.
- 8) Какие задачи решаются на первом этапе налогового планирования?
- 9) Какие факторы необходимо учитывать при выборе налогового режима (общий или специальный)?
- 10) Какие задачи решаются на втором этапе налогового планирования?
- 11) Что означает выбор территории при оптимизации налогообложения?
- 12) Что означает территории с льготной системой налогообложения?
- 13) Какие задачи решаются на третьем этапе налогового планирования?
- 14) Как на размер налога влияет организационно правовая форма хозяйствующего субъекта?
- 15) Какие задачи решаются на четвертом этапе налогового планирования?
- 16) Основы текущего налогового планирования.
- 17) Какие задачи решаются на пятом этапе налогового планирования?

Задание для самостоятельной работы:


Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.

Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки по основным налогам

Семинарское, практическое занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Рассмотрите понятие «налоговая нагрузка».
- 2) Рассмотрите понятие «оптимальная налоговая нагрузка», чем она отличается от «налоговой нагрузки»?

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- 3) Рассмотрите понятие «налоговая схема».
- 4) Основные методы расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
- 5) Сокращение налоговых расходов на уплату штрафов, пени за несвоевременную и не полную уплату налогов в бюджет, и несвоевременное предоставление отчетности в налоговый орган.
- 6) Выбор метода начисления амортизации в рамках налогового планирования, в рамках организации налогового планирования.
- 7) Выбор метода списания приобретенных сырья и материалов в производство или покупных товаров на реализацию, в рамках организации налогового планирования.
- 8) Создание резервов по сомнительным долгам, в рамках организации налогового планирования.
- 9) Способ разделения отношения в рамках налогового планирования.
- 10) Способ замены отношений в рамках налогового планирования.
- 11) Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга, в рамках налогового планирования.
- 12) Способ отсрочки платежа, в рамках налогового планирования.
- 13) Способ прямого сокращения объекта налогообложения, в рамках налогового планирования.

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.
2. Подготовка к решению практических задач.
3. Подготовка к выполнению тестового задания.


Кейс практических задач

Задача 1.

Себестоимость изделия – 1150 руб.; Рентабельность – 20%; Акциза- 20 руб.; НДС – 20%; Рентабельность посредника – 20%; Торговая надбавка – 25%.

Определить:

1. Прибыль?
2. НДС?
3. Оптовую цену изготовителя?
4. Оптовую отпускную цену?
5. Оптовую цену закупки?
6. Розничную цену?
7. Общую сумму НДС и факторы на влияющие на ее величину.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Задача 2

Ликероводочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За налоговый период произведено 710 литров товаров, налоговая ставка 418 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту 7000 руб., расходы на приобретение акцизных марок – 2300 руб.

Определить 1) сумму акциза за налоговый период.

2) Определить факторы, влияющие на величину акциза.

Задача 3

Приобретены 2 компьютера в октябре 2018 г. срок полезного использования 4 года (3 группа). Стоимость 1 компьютера – 78 тыс. руб., второго 91 тыс. руб.

Определить:

1) ежемесячную сумму амортизации линейным и нелинейным методом;

2) сумму амортизации за 2018 и 2019 гг.;

3) остаточную стоимость компьютеров на 1.01.2019 г. и 1.01.2020 г. при начислении амортизации линейным и нелинейным методами

4) Провести сравнительный анализ влияние двух методов на налогооблагаемую прибыль налогоплательщика.

Задача 4.

Выручка от реализации – 7450 тыс. руб.,

расходы по данным бухгалтерии – 6940 тыс. руб.

Норматив списания ГСМ на 100 км. – 7,4 литров на 100 км. пробега, километраж 4500 км. за налоговый период, цена 1 литра бензина 68,5 руб. Фактически списано по бухгалтерии – 25 тыс. руб.;

Расходы на рекламу 90 тыс. руб.

Определить

1) налогооблагаемую прибыль;

2) налог на прибыль в целом и по уровням бюджета.


3) влияние перерасхода по ГСМ и рекламу на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Задача 5. Недержание и не перечисление НДС в бюджет налоговым агентом на сумму 219 тыс. руб. Налоговый расчет представлен в налоговый орган своевременно, но в представленных расчетах имеются ошибки. Ошибки в 7 расчетах.

Определить санкции по НК РФ – недоимку, штраф за недержание налога и штраф за ошибки; и штраф по КоАП РФ.

Задача 6. По данным выездной проверки обнаружен факт несвоевременного оформления документов (акт приемки-передачи в эксплуатацию основных средств) по приему основных средств в эксплуатацию, что привело к занижению налоговой базы по налогу на имущество организации на 442 тыс. руб. Просрочка, связанная с недоплатой налога на имущество организаций 54 дня.

Определить: недоимку по налогу; штраф за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения и штраф за занижение налоговой базы, пени за несвоевременную оплату налога по НК РФ, а также штраф по КоАП РФ.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Тема 4. Определения основных показателей при формировании налоговых планов, хозяйствующих субъектов, организация внутреннего финансового контроля за выполнением налоговых планов

Семинарское занятие

Вопросы для собеседования:

- 1) Содержание учетной политики и ее основные элементы.
- 2) Основные принципы учетной политики.
- 3) Обоснованный выбор учетной политики, в рамках законной оптимизации налоговых платежей.
- 4) Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
- 5) Механизм расчета основных показателей налоговых планов в долгосрочной краткосрочной перспективах.
- 6) Оценка эффективности налогового планирования.
- 7) Организация внутренней системы налогового контроля
- 8) Формы, методы проведения налогового контроля.
- 9) Этапы проведения налогового контроля

Задание для самостоятельной работы:

Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.

Тема 5. Налоговое планирование субъектов малого предпринимательства

Семинарское, практическое занятие

- 1) Возможности перехода на специальные налоговые режимы (единый сельскохозяйственный режим, ЕНВД; УСН, патентную систему налогообложения);
- 2) Определение оптимальной системы налогообложения.
- 3) Организация налогового планирования субъектов малого предпринимательства в рамках оптимизации налогов.

Задание для самостоятельной работы:

1. *Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.*
2. *Подготовка к решению практических задач.*

Кейс практических задач

Задача 1. Рассмотрим и сравним четыре возможных варианта налогообложения деятельности организации.

Вариант 1. Обычная схема налогообложения (ставка налога на прибыль — 20%).

Вариант 2. УСН (при объекте налогообложения — доход). Ставка — 6%.

Вариант 3. УСН (при объекте налогообложения — доходы минус расходы). Ставка — 15%.

Вариант 4. Патентная система налогообложения.

Парикмахерская за год получила доходов на сумму 348 тыс. руб., расходы за то же период составили суммум290 тыс. руб.

Задача 2.

Определить, насколько, изменится налога на имущество ИП перешедшего на УСН, если имущество поменяет статус из «имущество, участвующее в производственной деятельности» в «имущество физ. лица не участвующее в производственной деятельности» (по УСН, и имущество физических лиц по кадастровой стоимости).

Кадастровая стоимость объекта налогообложения	Ставка налога (%)
До 10 млн. руб. включительно	0,1
Свыше 10 до 20 млн. руб. включительно	0,15
Свыше 20 млн. руб. до 50 млн. руб. включительно	0,2
Свыше 50 до 300 млн. руб. включительно	0,3

Условие: Гараж с пристроим кадастровая стоимость – 2100 тыс. руб., ставка налога на имущество для УСН – 2%.

Задача 3.

Определить, насколько, изменится налоговая нагрузка ИП на УСН при изменении ставки налога и определить оптимальную схему налогообложения.

показатели	Сумма (руб)	Налоговая ставка (действующая) (%)	Сумма налога	Налоговая ставка (предлагаемая) (%)	Сумма налога	Отклонения
Доходы	765430	6		3		
Расходы	429870	х	х	х	х	х
Доходы минус расходы		15		8		


Тема 6. Планирование доходов и расходов семьи в рамках снижения налоговой нагрузки

Семинарское, практическое занятие

- 1) Возможности получения налоговых льгот при налогообложении имущества, находящегося в собственности физических лиц.
- 2) Управление доходами, в рамках оптимизации НДФЛ.
- 3) Оптимизация НДФЛ при использование налоговых вычетов.
- 4) Оптимизация налоговых расходов физических лиц в рамках планирования общесемейных доходов и расходов.

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.
2. Подготовка к решению практических задач.
3. Подготовка к выполнению тестового задания.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Кейс практических задач

Задача 1.

Налогоплательщиком оплачено обучение сына 20 лет на дневном отделении университета в размере 53000 руб.

Совокупный доход Звягиной за год составил 674 000 руб.

Определить социальный вычет на обучение сына, сумму возврата налога, описать механизм его получения.

Задача 2.

Совокупный доход налогоплательщика за год составил 789350 руб.

на благотворительные цели Петровым истрчено 25500 руб.

Определить социальный вычет на обучение сына, сумму возврата налога, описать механизм его получения.

Задача 3.

Совокупный доход налогоплательщика за год составил 534200 руб.

Сидровым заключен договор добровольного страхования своей матери. Страховая премия составила 53000 руб.

Определить социальный вычет на обучение сына, сумму возврата налога, описать механизм его получения.

Задача 4.

Налогоплательщик приобрел квартиру в 2017 г., оформив Договор ипотечного кредитования

Стоимость квартиры 2100 тыс. руб., проценты по ипотечному договору в 2017 г. составили 213 000 руб., в 2018 г. 195 000 руб., в 2019 г. 175 000 руб.

Совокупный доход Орлова в 2017 г. составил 795000 руб., в 2018 г. 815 000 руб., в 2019 г. 759 000 руб.

Определить имущественные вычеты за 2017 г., 2018 г., 2019 г., описать механизм его получения.

Задача 5

Налогоплательщику предоставлен беспроцентный займ, предприятие-работодателем в сумме 70 000 руб., в марте 2019 г. Условия погашения займа – с апреля по 20 000 руб.

Определит НДФЛ с материальной выгоды.

Задача 6.

Определить, насколько, измениться НДФЛ при различных вариантах действующей и предлагаемой системе налогообложения.


Действующая ставка 13%.

Предлагаемый вариант № 1 - размер налогооблагаемого совокупного годового дохода до 180 000 рублей – 0%, от 180 001 до 2 400 000 рублей – 13% с суммы, превышающей 180 тысяч рублей.

От 2 400 001 рублей до 100 000 000 рублей — 288,6 тысячи рублей + 30% с суммы, превышающей 2 400 000 рублей.

От 100 000 001 рублей и выше — 29 568,6 тысячи рублей + 70% с суммы, превышающей 100 000 000 рублей.

Предлагаемый вариант №2 - с доходов до 120 000 рублей ежегодно налогоплательщики будут отдавать в бюджет 10%.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Если доход гражданина окажется в интервале от 120 001 до 500 000 рублей (до вычета на детей) составит 12 000 рублей плюс 15% от суммы, превышающей 120000 руб.

При зарплате более 500 001 до 1 100 000 рублей вычет составит 69 000 рублей плюс 25 % с дохода превышающий 500000 руб.

От 1100000 руб. до 2 900 000 рублей – 849 000 рублей плюс 45% с суммы. превышения 11000 000 руб.

Условие: Совокупный доход налогоплательщика – 175 тыс. руб.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ


Данный вид работы не предусмотрен УП

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ


Курсовые и рефераты не предусмотрены УП

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

- 1) Какое место налоговое планирование занимает в планирование доходов федерального, региональных и местных бюджетов?
- 2) Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения предприятий организаций.
- 3) Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения индивидуальных предпринимателей.
- 4) Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения физических лиц, в том числе самозанятых граждан.
- 5) Перераспределение налоговых поступлений между уровнями бюджетной системы.
- 6) Налоговое планирование как инструмент формирования устойчивой бюджетной системы страны.
- 7) Какое место занимает налоговое планирование в системе финансового планирования предприятий (организаций)?
- 8) Различные подходы к определению понятия «налогового планирования».
- 9) Назовите основные принципы налогового планирования.
- 10) Рассмотрите классификацию налогового планирования с точки зрения степени использования в деятельности организации.
- 11) Рассмотрите классификацию налогового планирования в зависимости от субъектов налогового планирования.
- 12) Рассмотрите классификацию налогового планирования в зависимости от временных рамок налогового планирования.
- 13) Рассмотрите этапы формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта.
- 14) Какие задачи решаются на первом этапе налогового планирования?
- 15) Какие факторы необходимо учитывать при выборе налогового режима (общий или специальный)?
- 16) Какие задачи решаются на втором этапе налогового планирования?
- 17) Что означает выбор территории при оптимизации налогообложения?
- 18) Что означает территории с льготной системой налогообложения?
- 19) Какие задачи решаются на третьем этапе налогового планирования?

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- 20) Как на размер налога влияет организационно правовая форма хозяйствующего субъекта?
- 21) Какие задачи решаются на четвертом этапе налогового планирования?
- 22) Основы текущего налогового планирования.
- 23) Какие задачи решаются на пятом этапе налогового планирования?
- 24) Содержание учетной политики и ее основные элементы.
- 25) Основные принципы учетной политики.
- 26) Обоснованный выбор учетной политики, в рамках законной оптимизации налоговых платежей.
- 27) Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
- 28) Механизм расчета основных показателей налоговых планов в долгосрочной краткосрочной перспективах.
- 29) Оценка эффективности налогового планирования.
- 30) Организация внутренней системы налогового контроля
- 31) Формы, методы проведения налогового контроля.
- 32) Этапы проведения налогового контроля.
- 33) Рассмотрите понятие «налоговая нагрузка».
- 34) Рассмотрите понятие «оптимальная налоговая нагрузка», чем она отличается от «налоговой нагрузки»?
- 35) Рассмотрите понятие «налоговая схема».
- 36) Основные методы расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
- 37) Сокращение налоговых расходов на уплату штрафов, пени за несвоевременную и не полную уплату налогов в бюджет, и несвоевременное предоставление отчетности в налоговый орган.
- 38) Выбор метода начисления амортизации в рамках налогового планирования, в рамках организации налогового планирования.
- 39) Выбор метода списания приобретенных сырья и материалов в производство или покупных товаров на реализацию, в рамках организации налогового планирования.
- 40) Создание резервов по сомнительным долгам, в рамках организации налогового планирования.
- 41) Способ разделения отношения в рамках налогового планирования.
- 42) Способ замены отношений в рамках налогового планирования.
- 43) Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга, в рамках налогового планирования.
- 44) Способ отсрочки платежа, в рамках налогового планирования.
- 45) Способ прямого сокращения объекта налогообложения, в рамках налогового планирования.
- 46) Возможности перехода на специальные налоговые режимы (единый сельскохозяйственный режим, ЕНВД; УСН, патентную систему налогообложения);
- 47) Определение оптимальной системы налогообложения.
- 48) Организация налогового планирования субъектов малого предпринимательства в рамках оптимизации налогов.


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- 49) Возможности получения налоговых льгот при налогообложении имущества, находящегося в собственности физических лиц.
- 50) Управление доходами, в рамках оптимизации НДФЛ.
- 51) Оптимизация НДФЛ при использовании налоговых вычетов.
- 52) Оптимизация налоговых расходов физических лиц в рамках планирования общесемейных доходов и расходов.


10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	Форма контроля
Тема 1. Налоговая политика государства.	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Ответы на вопросы для самоконтроля 3. Подготовка к тестированию	4	собеседование ; проверка тестовых заданий
Тема 2. Место налогового планирования в общей системе финансового планирования хозяйствующего субъекта	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Ответы на вопросы для самоконтроля	4	собеседование ;
Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки по основным налогам	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Ответы на вопросы для самоконтроля 3. Подготовка к решению задач 4. Подготовка к тестированию	8	собеседование ; проверка решения практических задач, проверка тестовых заданий
Тема 4. Определения основных показателей при формировании налоговых планов, хозяйствующих субъектов, организация внутреннего финансового контроля за выполнением налоговых планов	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Ответы на вопросы для самоконтроля	4	собеседование ;
Тема 5. Налоговое планирование субъектов малого	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции;	8	собеседование ; проверка

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

предпринимательства	- основной и дополнительной литературе 2. Ответы на вопросы для самоконтроля 3. Подготовка к решению задач		решения практических задач,
Тема 6. Планирование доходов и расходов семьи в рамках снижения налоговой нагрузки	1. Проработка учебного материала представленного: на лекции; - основной и дополнительной литературе 2. Ответы на вопросы для самоконтроля 3. Подготовка к решению задач 4. Подготовка к тестированию	8	собеседование ; проверка решения практических задач, проверка тестовых заданий
Итого		36	

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет Ф-Рабочая программа дисциплины	Форма	
--	-------	---

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

основная

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490398>

2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489330>

3. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 509 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12761-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489320>

дополнительная

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>

2. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489343>

3. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 310 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490116>


4. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03374-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489341>

учебно-методическая:

1. Афанасьева Т. А. Налоговое планирование : методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Т. А. Афанасьева; УлГУ, ИЭиБ, Каф. финансов и кредита. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 507 КБ). - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/254>. - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный.

Согласовано:

ГЛАВ. Библиотекарь, Болосова, МС, 03.06.22
 Должность сотрудника научной библиотеки ФИО подпись дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет Ф-Рабочая программа дисциплины	Форма	
--	-------	---

б) Программное обеспечение

1. Windows 10
2. СПС Консультант Плюс.

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2022]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. - Москва, [2022]. - URL: <https://urait.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Политехресурс. - Москва, [2022]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС Лань. - Санкт-Петербург, [2022]. - URL: <https://e.lanbook.com>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Знаниум. - Москва, [2022]. - URL: <http://znanium.com>. - Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. /ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2022].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. База данных периодических изданий EastView : электронные журналы / ООО ИВИС. - Москва, [2022]. - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

3.2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО Научная Электронная Библиотека. - Москва, [2022]. - URL: <http://elibrary.ru>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный

3.3. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД Гребенников. - Москва, [2022]. - URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. - Москва, [2022]. - URL: <https://нэб.рф>. - Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. - Текст : электронный.

5. SMART Imagebase : научно-информационная база данных EBSCO // EBSCOhost : [портал]. - URL: <https://ebSCO.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Изображение : электронные.

6. Федеральные информационно-образовательные порталы:

6.1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам : федеральный портал . - URL: <http://window.edu.ru/>. - Текст : электронный.

6.2. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». - URL: <http://www.edu.ru>. - Текст : электронный.

7. Образовательные ресурсы УлГУ:

7.1. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. - Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. - Текст : электронный.


СОГЛАСОВАНО:

зам. нач. ФИЦТ
Должность сотрудника УИТиТ

Ключков В. В.
ФИО

[Подпись]
подпись

03.06.2022г.
дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет Ф-Рабочая программа дисциплины	Форма	
--	-------	---

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий практического/семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации представляют собой учебные аудитории, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения. Аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ 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:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: 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: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

Разработчик



подпись

доц. к.э.н.



Афанасьева Т. А.

должность

ФИО

07.06.2022

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/ выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1	Внесение изменений в п.п. а) Список рекомендуемой литературы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 1	Ширяева Н. В.		20.06.2023
2	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 2	Ширяева Н. В.		20.06.2023

