

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета института
(факультета, учебно-методического, педагогического совета и др.)
от «23» июня 2016г., протокол №194/10

Председатель Белый Е.М.

(подпись, расшифровка подписи)
2016г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	Налоговое планирование
Наименование кафедры (ПЦК, отделения и др.)	Финансы и кредит
	(Фик) аббревиатура

Направление (специальность) 38.04.08 – Финансы и кредит (уровень – магистратура)
профиль «Финансовый менеджмент»

Дата введения в учебный процесс УлГУ: «23» июня 2016 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 1 от 01.09.2017 г.

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

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

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

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

Сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры (ПЦК, отделения и др.	Ученая степень, звание
Заббарова О.А.	Фик	К.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой
(отделением, председатель ПЦК и др.)

/Заббарова О.А./

(Подпись) (ФИО)

«18» мая 2016 г.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоговое планирование» является: развитие знаний и навыков в отношении налогообложения юридических и физических лиц с акцентом на актуальных направлениях налоговой политики России, необходимых для организации эффективного налогового планирования в организации.

Дисциплина предусматривает решение следующих **задач**:

- систематизация знаний о налоговой системе России с учетом актуальных изменений в налоговом законодательстве РФ и развития международных отношений, затрагивающих вопросы налогообложения;
- углубление знаний и практических навыков расчета индикативных показателей налоговой нагрузки и налогового риска в целях обеспечения налоговой безопасности публичной организации;
- развитие навыков налогового планирования и составления налоговых бюджетов с использованием методов оценки и интерпретации значений показателей налоговой нагрузки.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование» входит в вариативную часть рабочего учебного подготовки магистров по направлению 38.04.08 Финансы и кредит (уровень магистратуры) профиль «Финансовый менеджмент», предполагает развитие навыков управленческой, аналитической и экспертной деятельности в сфере управления налоговыми потоками на уровне государства и субъектов хозяйственной деятельности.

Дисциплина изучается для углубления профессиональной направленности знаний, полученных по дисциплинам бакалавриата или специалитета «Макроэкономики», «Микроэкономики» «Налоги и налогообложение», «Финансы», «Государственные муниципальные финансы», «Бюджетирование в государственном и корпоративном секторе».

Дисциплина является предшествующей для изучения дисциплин:

1. Технологии финансового менеджмента (ПК-11, ПК-16, ДКМП-3);
2. Международный финансовый менеджмент (ОК-1, ПК-1, ПК-4, ПК-6, ПК-24, ДКМП-2);

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоговое планирование» относится к числу дисциплин, позволяющих сформировать у будущих специалистов комплексное представление о теоретических и методических основах налогового планирования и выработать у студентов умения принимать обоснованные и эффективные финансовые решения в данной области.

Дисциплина «Налоговое планирование» обеспечивает инструментальный формирования следующих профессиональных компетенций магистра финансов и кредита:

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);
- способность провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне (ПК-4);
- способностью предложить конкретные мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-8);
- способность осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций,

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (ПК-10);

- способность преподавать финансовые и денежно-кредитные дисциплины в образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования, профессиональных образовательных организациях (ПК-26);
- умения использовать методы управленческого учета, финансового анализа, налогового планирования, контроллинга, знания международных стандартов финансовой отчетности (ДКМП-2).

Дисциплина «Налоговое планирование» относится к числу дисциплин, позволяющих сформировать у будущих специалистов комплексное представление о научных основах налогообложения юридических и физических лиц с акцентом на актуальных направлениях налоговой политики России.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Иметь представление:

- об актуальных изменениях в налоговом законодательстве и направлениях налоговой политики России, касающиеся существенных для управления корпоративными финансами аспектов.

Знать

- виды международных договоров в сфере налогообложения;
- приемы и методы расчета налогов и сборов с организаций, в т.ч. как налоговых агентов;
- модели налогообложения организаций различных видов экономической деятельности;
- виды, формы и способы осуществления налогового планирования в корпорации;
- виды показателей налоговой нагрузки и порядок их оценки на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- виды налоговых правонарушений, ответственность за их совершение и влияние их последствий на уровень налоговых рисков налогоплательщиков.

Уметь

- рассчитывать налоговые обязательства корпораций по прямым и косвенным налогам, проводить их анализ;
- оценивать налоговую нагрузку и эффективную налоговую ставку корпорации на основе данных внутрихозяйственного (бухгалтерского и управленческого) учета, принимая во внимание налоговую ответственность и риски;
- составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования.

Владеть

- терминологией в сфере налогообложения;
- методикой самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщика с учетом действующих требований налогового администрирования и организации налоговых проверок налоговыми органами;
- навыками оценки налоговых обязательств корпорации и формирования налоговой составляющей системы бюджетов и бизнес-планов.
- способностью обобщать самостоятельно изученный материал и представлять его результаты в виде доклада;

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

- выявлять проблемы управления налоговыми обязательствами, налоговой нагрузкой, эффективной налоговой ставкой и налоговыми рисками, адекватно описывать ситуацию, предлагать альтернативы управленческих решений;
- методикой и методологией проведения научных исследований в профессиональной сфере;
- навыками самостоятельной исследовательской работы.

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ.

4.1 Объем дисциплины в зачётных единицах (всего): 2

4.2 По видам учебной работы

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)	
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам
		3
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	32	32
Аудиторные занятия:	32	32
лекции	16	16
практические и семинарские занятия	16	16
Самостоятельная работа	40	40
Всего часов по дисциплине	72	72
Текущий контроль	1 Контрольная работа 1 реферат	1 Контрольная работа 1 реферат
Виды промежуточной аттестации	зачет	зачет

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения заочная)	
	Всего по плану	В т.ч. по курсам
		2
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	16	16
Аудиторные занятия:	12	12
лекции		
практические и семинарские занятия	12	12
Самостоятельная работа	56	56
Всего часов по дисциплине	72	72
Текущий контроль	1 Контрольная работа, 1 реферат	1 Контрольная работа, 1 реферат
Виды промежуточной аттестации (зачет)	4	4

4.3. Содержание дисциплины (модуля). Распределение часов по темам и видам

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

учебной нагрузки:

Форма обучения очная

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий				
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинары	лабораторная работа		
1	2	3	4	5	6	7
1. Сущность, цели и задачи налогового планирования в корпорации	18	4	4		4	10
2. Система правового обеспечения налогового планирования в корпорации.	18	4	4		4	10
3. Основы корпоративного налогового планирования	22	6	6		6	10
4. . Налоговая нагрузка и налоговые риски корпорации	14	2	2		2	10
Итого	72	16	16		16	40

Форма обучения заочная

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий				
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинары	лабораторная работа		
1	2	3	4	5	6	7
1. Сущность, цели и задачи налогового планирования в корпорации	16		2			14

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

2. Система правового обеспечения налогового планирования в корпорации.	18		4			14
3. Основы корпоративного налогового планирования	18		4		4	14
4. . Налоговая нагрузка и налоговые риски корпорации	16		2			14
Зачет	4					
Итого	72		12		4	56

5. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА.

Тема 1. Сущность, цели и задачи налогового планирования в корпорации.

Влияние налогов, взимаемых с организаций, на принятие управленческих решений. Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами.

Принципы налогового планирования: законности, оперативности, оптимальности, непрерывности и др. Виды и способы налогового планирования: стратегическое, оперативное, ситуационное, комплексное, государственное, корпоративное, внешнее, внутреннее и др.

Долгосрочные налоговые планы, налоговая политика организации. Взаимосвязь с миссией и стратегическими планами организации. Налоговые аспекты инвестиционной и кредитной политики организации. Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес-планирования. Значение налоговых прогнозов в системе операционных и финансовых бюджетов организации. Планирование текущих налоговых платежей.

Международное корпоративное налоговое планирование. Современные приемы налогового планирования в зарубежных организациях, основные тенденции.

Тема 2. Система правового обеспечения налогового планирования в корпорации.

Отрасли права, регулирующие процесс налогового планирования в организации. Конституционные нормы, гражданское, налоговое и бюджетное право и их роль в правоотношениях по поводу составления налоговых планов и прогнозов в организации. Международное хозяйственное право и международные соглашения в системе налогового планирования и прогнозирования. Система налогового законодательства РФ. Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура и основные положения, регулирующие процедуры налогового планирования в организации. Виды налоговых льгот в РФ и их применение для целей налоговой оптимизации. Правовые аспекты налогового планирования и прогнозирования в процессе организации бизнеса и реструктуризации

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

предприятий (холдингов): выбор вида деятельности и модели налогообложения (традиционная система, специальные налоговые режимы), организационно-правовой формы предпринимательства (хозяйственные товарищества и публичные и непубличные компании, их месторасположения (оффшорные зоны, свободные экономические зоны, закрытые административно-территориальные образования), организационной и производственной структуры (филиалы, дочерние и зависимые общества, обособленные подразделения и др.). Правовые аспекты договорной политики организации в системе налогового планирования и прогнозирования.

Тема 3. Основы корпоративного налогового планирования.

Содержание и элементы корпоративного налогового планирования. Возможности минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов с применением налогового планирования. Налоговая политика предприятия. Налоговое планирование. Критерии оптимальности и риски в корпоративном налоговом планировании. Типовые схемы налогового планирования.

Применение особенностей иностранного налогового законодательства. Оценка результативности корпоративного налогового планирования.

Тема 4. Налоговая нагрузка и налоговые риски корпорации .

Налоговая нагрузка: понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений. Влияние налоговой нагрузки на эффективность бизнес-процессов и комплексные финансовые показатели деятельности организации: себестоимость, чистую прибыль, чистый денежный поток, рентабельность инвестиций и т.д.

Критерии оценки уровня комплексной налоговой нагрузки организации. Методы расчета налоговой нагрузки организации, основные показатели. Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков. Понятие и специфика налоговых рисков, значимость управления ими в системе корпоративных финансов. Виды налоговых рисков и их классификация: внешние и внутренние, системные и несистемные, временные и постоянные, прогнозируемые и не прогнозируемые, критические налоговые риски и др.

Специфические налоговые риски: риски, связанные с усилением налоговых обязательств; риски применения налоговых, административных и уголовных санкций.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ.

Цель проведения семинарских и практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы. Основной формой проведения практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также проведения групповых дискуссий и обсуждений докладов студентов.

В ходе проведения всех видов занятий значительное место уделяется активизации самостоятельной работы студентов с целью углубленного освоения разделов программы и формирования практических навыков, а именно предусмотрено проведение круглых столов, дебатов, дискуссий на тему эссе и другие актуальные проблемы реализации налоговой политики. решение комплексных задач налогового регулирования экономики.

Активно используется вовлечение обучающихся в участие конференций различного уровня, как в очной, так и заочной форме

Часть практических занятий проводится в интерактивной форме с использованием презентаций, проведением групповых дискуссий и обсуждений. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов, по

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

соответствующим темам курса.

Занятия 1-2.

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

Тема 1. Сущность, цели и задачи налогового планирования в корпорации (форма проведения – практическое занятие, дискуссия).

Изучение темы по перечисленным вопросам будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Вопросы к теме.

1. Сущность, цели и задачи налогового планирования.
2. Виды налогового планирования.
3. Основные элементы процесса налогового планирования в организации.
4. Организационные аспекты налогового планирования

Интерактивные формы:

Работа в группах. Дать сравнительную характеристику видов налогового планирования в зависимости от целей стратегического развития корпорации. Определить роль и место налогового планирования в системе управления финансовыми ресурсами и исследования необходимости налогового планирования корпорации в условиях государственного регулирования налоговой нагрузки в экономику.

Занятия 3-4.

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

Тема 2. Система правового обеспечения налогового планирования в корпорации.

(форма проведения - практические занятия, круглый стол).

Вопросы к теме.

1. Налоговая политика РФ на современном этапе.
2. Принципы налогообложения, действующие в РФ.
3. Общий порядок взимания налогов с организаций в РФ.
4. Льготы и санкции, предусмотренные частью 1 НК РФ, и их роль в системе налогового планирования организации.
5. Международные договоры в сфере налогового налогообложения и их влияние на процесс налогового планирования в организации.
6. Договоры об избежании двойного налогообложения
7. Таможенные союзы
8. Договоры об обмене информацией и борьбе с налоговыми правонарушениями.

Интерактивные формы:

Круглый стол «Проблемы противодействия уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций в России и международной практике»

Вопросы круглого стола

1. Проблемы создания правовой основы для заключения соглашений с низконалоговыми юрисдикциями в целях противодействия схемам минимизации налогообложения.
2. Роль соглашений об обмене налоговой информацией с оффшорными и низконалоговыми юрисдикциями для снижения уклонения от уплаты налогов и сборов хозяйственными организациями России.
3. Введение «налогового резидентства» для юридических лиц: цели и налоговые последствия.
4. Проблемы развития законодательства о налогах и сборах в части налогового администрирования.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

5. Противодействие злоупотреблениям при определении доходов иностранных организаций, подлежащих налогообложению в Российской Федерации.

6. Механизмы обмена финансовой информацией на международном уровне в целях снижения уровня уклонения от налогообложения в условиях глобализации.

Занятия 5-6-7.

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 6 часов.

Тема 3. Основы корпоративного налогового планирования.

(форма проведения - практические занятия, круглый стол)

Вопросы к теме.

1. Особенности применения корпоративного налогового менеджмента
2. Возможные пути оптимизации налогообложения в организации
3. Расчёт налоговой нагрузки в отраслевом разрезе
4. Этапы налогового планирования на предприятии
5. Арбитражная практика оптимизации налоговых платежей
6. Существенные элементы налога в Налоговом Кодексе: изменения и перспективы
7. Специфика налогообложения финансово-промышленных групп
8. Международные стандарты налогообложения
9. Оффшорные механизмы в мировой практике налогообложения
10. Принцип двойного налогообложения
11. Корпоративный налоговый менеджмент в международной деятельности.

Интерактивные формы:

Круглый стол «Проблемы противодействия уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций в России и международной практике»

Вопросы круглого стола

1. Проблемы создания правовой основы для заключения соглашений с низконалоговыми юрисдикциями в целях противодействия схемам минимизации налогообложения.
2. Роль соглашений об обмене налоговой информацией с оффшорными и низконалоговыми юрисдикциями для снижения уклонения от уплаты налогов и сборов хозяйственными организациями России.
3. Введение «налогового резидентства» для юридических лиц: цели и налоговые последствия.
4. Проблемы развития законодательства о налогах и сборах в части налогового администрирования.
5. Противодействие злоупотреблениям при определении доходов иностранных организаций, подлежащих налогообложению в Российской Федерации.
6. Механизмы обмена финансовой информацией на международном уровне в целях снижения уровня уклонения от налогообложения в условиях глобализации

Занятие 8.

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема 4. Налоговая нагрузка и налоговые риски корпорации .

(форма проведения - практические занятия).

Вопросы к теме.

1. Понятие и виды налоговой нагрузки организации.
2. Модели расчета налоговой нагрузки организации.
3. Анализ налоговой нагрузки организации.
4. Эффективная ставка налогообложения и ее использование в финансовых расчетах.
5. Понятие и виды налоговых рисков.
6. Понятие налоговой оптимизации.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

7. Методы ситуационного налогового планирования по отдельным бизнес-процессам.
8. Принципы оптимизации налоговой нагрузки по отдельным прямым и косвенным налогам.
9. Модели комплексной налоговой оптимизации.

Интерактивные формы: Работа в группах. Оценка методов определения налоговой нагрузки предприятия. Виды налоговых рисков: оценка и методы снижения.

Блиц-опрос по теме.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ.

По данной дисциплине лабораторных работ не предусмотрено.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРТОВ.

ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Распределение тем контрольных работ.

Наименование темы контрольной работы	Начальная буква фамилии студента
Тема 1. Концепции налоговой политики России.	А,Ш
Тема 2. Этапы построения системы налогообложения в современной России..	Б,Щ,Т
Тема 3. Виды налоговой политики и оценка влияние на социально-экономическое развитие общества..	В,Э,У
Тема 4. Значение налогового планирования в системе финансового менеджмента..	Г,Ю
Тема 5. Сущность, цель и задачи корпоративного налогового планирования и прогнозирования.	Д,Я,Ф
Тема 6. процесс налогового планирования, его основные этапы	Е,А,Х
Тема 7. Перспективные цели и роль налогового планирования в процессе реализации долгосрочных планов организации.	Ж,Б,Ф
Тема 8. Система правового обеспечения налогового планирования в корпорации	З,В,Ч
Тема 9. Международные договора России со странами СНГ и дальнего зарубежья.	И,Г, Х
Тема 10. Оффшорные юрисдикции мира.	К,Д, Ц
Тема 11. Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщиком	Л,Е, Р
Тема 12. Риски налогового контроля	М, Ф, Ч
Тема 13. Налоговая нагрузка на виды экономической деятельности в России	Н,Ж
Тема 14. Методы достижения налоговой безопасности	О,З
Тема 15. Налоговый арбитраж в системе налогового планирования	П,И
Тема 15. Аутсорсинг в сфере налогового планирования	Р,К
Тема 16. Основные элементы налогового аспекта учетной	С,Л

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

политики и их влияние на налоговую нагрузку организации	
Тема 17. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования в крупных корпоративных структурах, холдингах и транснациональных корпорациях.	Т,М
Тема 18. Методы управления налоговыми рисками	У,Н

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами .
2. Виды и способы налогового планирования.
3. Налоговая политика организации и ее взаимосвязь с миссией и стратегическими планами организации.
4. Налоговые аспекты инвестиционной и кредитной политики организации.
5. Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес- планирования.
6. Значение налоговых прогнозов в системе операционных и финансовых бюджетов организации.
7. Международное корпоративное налоговое планирование.
8. Современные тенденции. налогового планирования в зарубежных организациях.
9. Правовое регулирование налогового планирования в организации.
10. Международное хозяйственное право и международные соглашения в системе налогового планирования и прогнозирования.
11. Правовые аспекты налогового планирования и прогнозирования в процессе организации бизнеса и реструктуризации предприятий (холдингов).
12. Правовые аспекты договорной политики организации в системе налогового планирования и прогнозирования.
13. Налоговая нагрузка: понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации.
14. Влияние налоговой нагрузки на эффективность бизнес-процессов и комплексные финансовые показатели деятельности организации.
15. Критерии оценки уровня комплексной налоговой нагрузки организации.
16. Методы расчета налоговой нагрузки организации, основные показатели.
17. Понятие и специфика налоговых рисков, значимость управления ими в системе корпоративных финансов.
18. Виды налоговых рисков и их классификация
19. Налоговая политика государства в условиях экономического кризиса и в посткризисный период.
20. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике.
21. Налоговое регулирование в Российской Федерации.
22. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.
23. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.
24. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, способы снижения.
25. Налоговый риск-менеджмент компании.
26. Налоговое администрирование: актуальные проблемы развития и пути их решения.
27. Организация налогового контроля в РФ: актуальные проблемы и пути их решения.
28. Налоговое планирование и прогнозирование как инструмент реализации экономической политики государства.
29. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в РФ.
30. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

Темы для подготовки эссе:

1. Налоговое планирование при разных моделях налогообложения.
2. Договора об избежании двойного налогообложения между государствами: порядок заключения, актуальность и влияние на налоговое планирование.
3. Налоговая нагрузка: понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации.
4. Методы расчета налоговой нагрузки организации, основные показатели.
5. Понятие и специфика налоговых рисков, значимость управления ими в системе корпоративных финансов.
6. Риски применения налоговых, административных и уголовных санкций за правонарушения в сфере налогообложения.
7. Оценка возможных последствий применения организацией различных моделей поведения в процессе управления налоговыми обязательствами с учетом позиции налоговых и других государственных контролирующих органов.
8. Эффективная ставка налогообложения и ее использование в финансовых расчетах.
9. Методы ситуационного налогового планирования по отдельным бизнес-процессам.
10. Модели комплексной налоговой оптимизации.
11. Границы и противоречия налогового регулирования экономики.
12. Влияние различных режимов налогообложения на уровень налоговой нагрузки экономики.

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа включает: оценку, обсуждение и рецензирование публикуемых статей, ответы на контрольные вопросы, подготовку аналитических записок. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем.

К формам самостоятельной работы студентов относятся:

- Подготовка к практическим занятиям, проводимым в форме дискуссии;
- Подготовка рефератов и выступлений по осуждаемым проблемам;
- Написание обзоров, эссе и аналитических записок;
- Подготовка к зачету

На практических занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении теоретических проблем и уметь демонстрировать знание практического материала.

По дисциплине не предусмотрена подготовка курсовых работ. По заочной форме обучения предусмотрена подготовка контрольных работ.

Методические указания по написанию и защите контрольных работ.

Контрольная работа выполняется письменно, от руки, в объеме, не превышающем 12 стр. ученической тетради. Контрольная работа состоит из двух частей.

Первая часть представляет самостоятельное изучение и изложение основных аспектов определенной темы. Студентом магистратуры выбирается тема в соответствии с вариантом, указанным в таблице 1. Вариант определяется по первой букве фамилии. Ответ на поставленные вопросы должен быть полным и развернутым, содержать ссылки на источники литературы (не менее 3 источников необходимо использовать).

Вторая часть контрольной работы предполагает составление 5 тестовых вопросов по теме, с вариантами ответов (не менее 3 вариантов).

Контрольная работа должна включать титульный лист, оглавление, содержательную часть, список используемой литературы. Оформленная в соответствии с требованиями

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

контрольная работа должна быть зарегистрирована, после чего отправляется на проверку.

Итоги проверки:

1. При отсутствии замечаний контрольная работа может быть зачтена без защиты, на титульном листе ставится отметка «зачтено».
2. При наличии замечаний, которые требуют уточнения, работа рекомендуется к защите, с отметкой на титульном листе «к защите». Защита проводится преподавателем устно в форме собеседования.
3. Работа может быть отправлена на доработку с пометкой на титульном листе «на доработку».

В этом случае студенту необходимо дополнить или изменить содержание работы письменно в соответствии с замечаниями преподавателя. После проделанной работы контрольная работа сдается повторно с пометкой на титульном листе «после доработки».

Рекомендации по подготовке докладов (рефератов).

Реферат представляет собой краткое точное изложение сущности вопроса (проблемы) на основе изучения законов, монографии, научной статьи (статей). Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу (проблеме).

В реферате нужны развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Материал подается не столько в развитии, сколько в форме констатации или описания. Содержание реферируемого материала излагается объективно от имени автора. Если в первичном документе главная мысль сформулирована недостаточно четко, в реферате она должна быть конкретизирована и выделена. Логика написания реферата предусматривает введение, основную часть, заключение.

Таким образом, реферат является результатом самостоятельной работы магистранта с элементами научного подхода по изучению определенных источников на заданный вопрос (проблему).

Объем реферата (не включая список источников) – до 7-10 страниц компьютерного текста (шрифт 14, через 1,5 интервал). Рефераты должны быть представлены в печатном виде (требования к оформлению см. в методических рекомендациях по оформлению и написанию письменных работ), объемом не более 10 страниц, с указанием используемой литературы (не менее 5 источников). Защита рефератов проводится на семинарских занятиях в формате вопрос-ответ.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.

Список рекомендуемой литературы

а) основная литература

1. Суглобов, Александр Евгеньевич. [Электронный ресурс] Основы налогового планирования: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 247 с.
2. Землякова А.В. Налоговое планирование: учебное пособие / Землякова А.В., Белоусова А.А.— К.: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. 87— с.

б) дополнительная литература

1. Глубокова Н. Ю.Налоговое планирование[Электронный ресурс]. - Москва : Евразийский открытый институт, 2011.
2. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2011

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

3. Налоги и налогообложение: учебник для вузов/под ред. И.А. Майбунова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014
 4. Налоги и налогообложение. 6 – е изд. /Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. – СПб: Питер, 2010.
 5. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2009. - 360 с.
 6. Колчин С.П. Налоги в РФ. 2-е изд., перераб. и доп. Учебное пособие. М., 2010с.
 7. Крамаренко Л.А., Косов М.Е. Налоги и налогообложение. Учебник. М., 2011.
- Налогообложение физических лиц: Учебник/ Под ред. Л.И. Гончаренко. М.: Инфра-М, 2012.

в) программное обеспечение

- 1) Microsoft Office
- 2) Контур.Экстерн — электронный документооборот с контролирующими органами 2016
<https://school.kontur.ru/courses/ap-2/lesson-4> (свободный доступ)

г) базы данных, информационно-справочные системы:

- 1) <http://www.nalog.ru> Федеральная налоговая служба
- 2)) <http://www.mmvr.ru>- Интернет-страница ММВБ
- 3)) <http://www.cbonds.ru>- Интернет-страница Информационного агентства Cbonds
- 4)) <http://www.minfin.ru>- Интернет-страница Министерства финансов РФ
- 5) <http://www.regiongroup.ru>- Интернет-страница ИК «Регион»
- 6) <http://lib.ulsu.ru/e-catalogue>- Электронный каталог библиотеки УлГУ
- 7) <http://www.iqlib.ru>- Интернет-библиотека образовательных изданий
- 8) <http://www.consultant.ru>- Справочно-правовая система Консультант+
- 9) <http://www.gks.ru/> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
- 10) Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник [Электронный ресурс].- Электр. дан.(7162Мб: 473378 документов).

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа:
 - №6 (конференц-зал) ул. Федерации. Дом 29,
 - №703, №709 (корпус по ул. Пушкинской, 4а), оборудованные проектором, специализированной мебелью для занятий
2. Учебные аудитория занятий семинарского типа, учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации,
 - №709 (корпус по ул. Пушкинской, 4а), оборудованная проектором, специализированной мебелью для занятий
 - Класс №710,402.806 корпус по ул. Пушкинская, 4а), комп., 10 рабочих мест (компьютеры intel Celeron2,5Ghz, 256 mb, 40 gb, Samsung synsmaster 783DF); специализированная мебель для занятий с выходом в Интернет.
3. Помещения для самостоятельной работы – дисплейный класс компьютеры, проектор

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

Приложение

ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По дисциплине «Налоговое планирование»

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Этапы формирования компетенций по дисциплине

№ семестра	Наименование дисциплины, (модуля) или практики	Индекс компетенции					
		ОК1	ПК 4	ПК8	ПК10	ПК26	ДКМП2
1	Актуальные проблемы финансов	ОК-1				ПК26	
1	Математическое обеспечение финансовых решений	ОК-1					
1	НИР1	ОК-1					
1	Управление портфелем инвестиций	ОК-1	ПК-4				
1	Учебная практика	ОК-1					
1	Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики	ОК-1	ПК-4		ПК-10		
1	Финансовые рынки и финансово-кредитные институты,	ОК-1					
2	Методология научного исследования	ОК-1					
2	НИР2	ОК-1					
2	Правовые основы управления деятельностью	ОК-1,					
2	Производственная практика,			ПК-8			
2	Стратегии и современные модели	ОК-1	ПК-4,				

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

	в сфере денежно-кредитных отношений						
2	Управление портфелем ценных бумаг	ОК-1,	ПК-4,				
2	Управление общественными финансами,				ПК-10,		
2	Финансовый анализ (продвинутый курс)	ОК-1					
3	НИРЗ	ОК-1					
3	Финансовый менеджмент в кредитных организациях						ДКМП-2
3	Финансовый менеджмент в страховых компаниях,		ПК-4				
3	Внутрифирменное бюджетирование				ПК-10,		
4	Международный фин. менеджмент	ОК-1	ПК-4				ДКМП-2
4	НИР4						ДКМП2
4 (5-заочное)	Преддипломная практика	ОК-1,					
4 (5-заочное)	ГИА	ОК1	ПК 4	ПК8	ПК10	ПК26	ДКМП2

Дисциплина «Налоговое планирование» является дисциплиной по выбору вариативной части дисциплин Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению 38.04.08 Финансы и кредит (уровень магистратуры).

Дисциплина «Налоговое планирование» обеспечивает инструментарий формирования следующих профессиональных компетенций магистра финансов и кредита:

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

- способность провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне (ПК-4);
- способность предложить конкретные мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-8);
- способность осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (ПК-10);
- способность преподавать финансовые и денежно-кредитные дисциплины в образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования, профессиональных образовательных организациях (ПК-26)
- умения использовать методы управленческого учета, финансового анализа, налогового планирования, контроллинга, знания международных стандартов финансовой отчетности (ДКМП-2).

Матрица распределения компетенций по темам дисциплины «Налоговое планирование»

Название разделов и тем	ОК1	ПК4	ПК8	ПК10	ПК26	ДКМП-2	Всего
1. Сущность, цели и задачи налогового планирования в корпорации	+				+		2
2. Система правового обеспечения налогового планирования в корпорации.	+	+		+	+	+	5
3. Основы корпоративного налогового менеджмента.	+	+		+		+	4
4. Налоговая нагрузка и налоговые риски корпорации .		+	+			+	3

2. Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания.

Для контроля усвоения материала используется система, включающая текущий, промежуточный и итоговый контроль.

Текущий контроль: устный и письменный опрос на практических занятиях по вопросам тем. Подготовка реферата или презентации по заданной теме

Активная работа на практических занятиях

Промежуточный контроль: проводится в форме тестирования

Итоговый контроль: зачет, проводится в форме собеседования по вопросам к зачету.

Промежуточный контроль:

Критерий оценивания – умение правильно отвечать на вопросы тестового

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

задания;

Показатель оценивания – процент верных ответов на вопросы тестового задания;

Шкала оценивания для промежуточного контроля в форме тестирования:

Итоговый контроль:

Шкала оценивания для промежуточного контроля в форме тестирования:

выделено 4 уровня оценивания компетенций:

высокий (5) – не менее 90% правильных ответов;

достаточный (4) - не менее 70% правильных ответов;

пороговый (3) – не менее 50% правильных ответов

критический (2) - менее 50% правильных ответов **Критерий оценивания:**

умение правильно и в полном объеме отвечать на поставленные вопросы

Показатель оценивания и шкала оценивания итогового контроля:

Выделено 2 уровня оценивания компетенций:

Зачтено:

- достаточно полное и систематизированные знания в объеме учебной программы;
- использование необходимой научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы по дисциплине ;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины;
- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине;
- активная самостоятельная работа на практических, периодические участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;
- выполненные и зачтенные контрольные работы.

Незачет:

- недостаточно полный объем и фрагментарные знания образовательного стандарта;
- знание части основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины;
- использование научной терминологии, изложение ответа на вопрос с существенными лингвистическими и логическими ошибками;
- слабое владение инструментарием учебной, некомпетентность в решении стандартных (типовых) задач;
- неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой дисциплины;
- пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.
- незачтенные контрольные работы;
- отсутствие знаний и компетенций в рамках образовательного стандарта или отказ от ответа.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

Вопросы к зачету по дисциплине «Налоговое планирование».

1. Сущность, цели и задачи налогового планирования в организации.
1. Принципы налогового планирования.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

2. Правовые принципы организации налогового планирования и прогнозирования.
3. Виды налоговых планов и их классификация.
4. Виды налогов, взимаемых с организаций, и их влияние на принятие управленческих решений.
2. Оффшорный бизнес и международные аспекты налогового планирования.
3. Налоговые льготы и их использование в целях налоговой оптимизации.
4. Правовые аспекты налогового планирования и прогнозирования в процессе организации бизнеса.
5. Налоговые аспекты договорной политики организации.
6. Методы налогового планирования в организации
7. Основные показатели бюджета налоговых плательщиков.
8. Структура и порядок составления налогового календаря.
9. Налоговая нагрузка - понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений
10. Система показателей налоговой нагрузки организации.
11. Методы планирования и оптимизации налоговых обязательств по НДС и акцизам.
12. Приемы оптимизации налоговых обязательств по налогу на прибыль.
13. Инвестиционный налоговый кредит.
14. Налоговые аспекты амортизационной политики организации.
15. Способы планирования и оптимизации имущественных налогов организаций.
16. Комплексные методы планирования налоговой нагрузки организации.
17. Налоговые риски и их классификация.
18. Методы управления налоговыми рисками.
19. Особенности налоговой оптимизации операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок.
20. Налоговое планирование и оптимизация в сфере малого предпринимательства.
21. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования в крупных корпоративных структурах, холдингах и транснациональных корпорациях

2. Тесты промежуточного контроля .

1. Укажите уровни налогового планирования
 - А) стратегический;
 - Б) оперативный;
 - В) тактический;
 - Г) А, Б, и В
2. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это...
 - А) налоговое поле;
 - Б) налоговый план;
 - В) налоговый менеджмент;
 - Г) нет верного ответа
3. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...
 - А) тактическое, стратегическое и оперативное;
 - Б) государственное и корпоративное;
 - В) текущее и перспективное.
 - Г) нет верного ответа
4. Что не относится к методам налогового планирования?
 - А) метод замены отношений;

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

- Б) метод разделения отношений;
В) метод отсрочки налогового платежа;
Г) методы амортизации.
5. На этапе стратегического планирования не определяются
А) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета
Б) месторасположение организации и ее структурных подразделений
В) "налоговое поле"
Г) направления деятельности организации
6. На этапе оперативного планирования не ...
А) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей
Б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы
В) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов
Г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.
7. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:
А) изменение политической и экономической ситуации в стране
Б) действия партнеров
В) принятие незапланированных решений
Г) изменения налогового законодательства
8. При каком уровне налоговой нагрузки необходимо решать вопросы о смене сферы деятельности и/или налоговой юрисдикции
А) 10-30%
Б) 30-55%
В) 55-80%
Г) более 80%
9. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:
А) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком;
Б) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона
В) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению,
Г) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации;
10. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:
А) недостатки планирования
Б) недостатки исполнения плана
В) изменения в налоговом законодательстве.
Г) нет верного ответа
11. Счетная ошибка является уходом от налогов
А) Да
Б) Нет
12. Какой налог является «надбавкой к цене»
А) НДС;
Б) акциз;
В) земельный налог;
Г) налог на добычу полезных ископаемых
13. Укажите налог, у которого налоговый период – месяц
А) НДС

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

- Б) НДФЛ
В) налог на прибыль
Г) акцизы
14. Что не относится к инструментам налогового планирования?
А) льготы предусмотренные законодательством;
Б) цены сделок;
В) элементы бухгалтерского и налогового учета;
Г) непредставление декларации.
15. Выберите налоги, у которых календарный год не является налоговым периодом
А) транспортный налог;
Б) налог на прибыль;
В) налог на имущество организаций;
Г) единый налог на вмененный доход.
16. Товары, облагаемые НДС по ставке 0%
А) продукты питания;
Б) периодические издания ;
В) экспортируемые товары;
Г) товары для детей.
17. Имеют ли право банки перейти на упрощенную систему налогообложения?
А) Да
Б) Нет
В) Да, в случае отсутствия филиалов
Г) Да только по определенным видам деятельности
18. Расходы по рекламе, относимые на себестоимость не должны превышать
А) 3% от выручки
Б) 12% от оплаты труда
В) 1% от выручки
Г) 12% от фонда оплаты труда
19. Норматив по представительским расходам предприятия
А) не более 1 % от выручки
Б) не более 12% от фонда оплаты труда
В) не более 4% от оплаты труда
Г) не более 3% от выручки
20. Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
А) Да
Б) Нет
В) только в случаях предусмотренных законодательством.
Г) только после решения налоговых органов
21. Не подлежит обложению НДС реализация продукции общественных организаций, если участники этих организаций - инвалиды и их законные представители составляют не менее
А) 80 %
Б) 70%
В) 90%
Г) 50%
22. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим НК, то:

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

- А) применяются нормы международных договоров РФ
 Б) применяются правила и нормы НК.
 В) можно применять либо правила международных договоров РФ, либо НК.
 Г) правила и нормы НК считать не действительными.
23. Под обязательным взносом, взимаемым с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами понимается...
- А) штраф.
 Б) налог.
 В) сбор.
 Г) пеня.
24. Исключите лишнее. Уплата организациями единого налога при УСН предусматривает отмену уплаты ...
- А) земельного налога
 Б) налога на добавленную стоимость
 В) налога на прибыль
 Г) налога на имущество организаций
25. Для перехода организации на упрощенную систему среднесписочная численность наемных работников в организациях и у индивидуальных предпринимателей не должно превышать
- А) 50 человек
 Б) 75 человек
 В) 100 человек
 Г) 125 человек
26. Для перехода организации на упрощенную систему стоимость амортизируемого имущества не должна превышать
- А) 20 млн. руб.
 Б) 50 млн. руб.
 В) 80 млн. руб.
 Г) 100 млн. руб.
27. Отсрочка не предоставляется при следующих основаниях
- А) угроза банкротства налогоплательщика в случае единовременной уплаты налога
 Б) форс- мажорные обстоятельства
 В) задержка финансирования из бюджета
 Г) все ответы верны
28. При упрощенной системе налогообложения минимальный налог уплачивается, если сумма исчисленного налога в общем порядке
- А) меньше суммы минимального налога
 Б) больше суммы минимального налога
 В) равна 100 руб.
 Г) нет верного ответа
29. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов- это...
- А) взаимозависимые лица;
 Б) сборщики налогов;
 В) налоговые агенты;
 Г) налогоплательщики.
30. Базовая доходность для расчета ЕНВД устанавливается
- Форма А

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

- А) законом субъекта РФ;
 - Б) НК;
 - В) Министерством финансов;
 - Г) ФНС РФ.
31. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок
- А) от трех месяцев до одного года;
 - Б) от одного года до пяти лет;
 - В) от пяти лет до десяти;
 - Г) от десяти и выше
32. Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок- это...
- А) штраф.
 - Б) налог.
 - В) недоимка.
 - Г) пеня.
33. Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от уплаты НДС, если по итогам 3-х предшествующих месяцев выручка без НДС не превысила:
- А) 1 000 000 руб.
 - Б) 500 000 руб.
 - В) 2 000 000 руб.
 - Г) 10 000 000 руб.
34. К внереализационным доходам по налогу на прибыль организаций не относятся доходы:
- А) от долевого участия в других организациях;
 - Б) в виде положительной курсовой разницы;
 - В) в виде отрицательной курсовой разницы;
 - Г) от реализации в натуральной форме.
35. Не относится к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы в виде
- А) имущества, полученного в форме задатка;
 - Б) средств, полученных по договорам кредита;
 - В) безвозмездно полученного имущества;
 - Г) выручки от реализации в натуральной форме.
36. Не относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией
- А) расходы на сертификацию продукции и услуг;
 - Б) расходы на канцелярские товары;
 - В) расходы на аудиторские услуги;
 - Г) расходы на оплату труда основных производственных рабочих.
37. Подтверждением данных налогового учета по налогу на прибыль организации не являются
- А) Первичные учетные документы;
 - Б) Декларации;
 - В) Расчет налоговой базы по налогу на имущество организации;
 - Г) Аналитические регистры налогового учета.
38. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится за счет средств
- А) местного бюджета.
 - Б) федерального бюджета.
 - В) регионального бюджета.
 - Г) бюджета (внебюджетного фонда), в который произошла переплата

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

39. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится в течение..... со дня подачи заявления о возврате
- А) одного месяца
 - Б) двух месяцев
 - В) трех месяцев
 - Г) шести месяцев.
40. Налогоплательщику, желающему перейти на упрощенную систему, следует подать заявление в налоговые органы
- А) с 1 октября по 30 ноября
 - Б) с 1 ноября по 30 декабря
 - В) с 1 сентября по 31 октября
 - Г) с 1 августа по 30 сентября
41. Процентная ставка пени, установленная НК составляет...
- А) 1/100 ставки рефинансирования за каждый день просрочки;
 - Б) 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки ;
 - В) ставка рефинансирования;
 - Г) нет верного ответа
42. Постановка на учет, снятие с учета осуществляются
- А) бесплатно
 - Б) платно
 - В) бесплатно, при наличии льгот.
 - Г) платно, в некоторых случаях.
43. С какого возраста физические лица могут быть привлечены к налоговой ответственности
- А) с четырнадцати лет;
 - Б) с шестнадцати лет;
 - В) с восемнадцати лет;
 - Г) с двадцати одного года.
44. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения – это...
- А) налоговая санкция.
 - Б) налоговое взыскание.
 - В) налоговый результат.
 - Г) Нет верного ответа
45. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в..... по сравнению с установленным размером.
- А) 2 раза
 - Б) 1,5 раза
 - В) 3 раза
 - Г) нет правильного ответа.
46. Если лицо, ранее привлекаемое к ответственности за аналогичное правонарушение, совершает его вновь, то размер штрафа.....
- А) не изменен.
 - Б) увеличивается на 50%.
 - В) увеличивается на 100%
 - Г) увеличивается 2 раза

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине Налоговое планирование		

качеств обучающихся, умение творчески использовать полученные знания в области управления налоговыми отношениями с государством в лице органов налогового администрирования, понимания тенденций развития налоговых систем в России и за рубежом в соответствии с приоритетами налоговой политики.

При выполнении данных заданий у обучающихся расширяются возможности исследования проблем оптимизации налогообложения в хозяйственной организации. Формируются навыки стратегического и текущего планирования налоговых обязательств.