

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ»**

УТВЕРЖДАЮ

И. о. проректора по учебной работе

_____ Василенко В.Н.
(подпись) (Ф.И.О.)

«30» мая 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки

Технологии бухгалтерского учета и отчетности

(наименование направленности (профиля) подготовки)

Квалификация выпускника

бакалавр

(Бакалавр/Специалист/Магистр/Исследователь. Преподаватель-исследователь)

Воронеж

1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины (модуля) является формирование компетенций обучающегося в области профессиональной деятельности и сфере профессиональной деятельности:

01 Образование и наука (в сферах: общего, среднего профессионального, дополнительного профессионального образования; научных исследований)

08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга).

Дисциплина направлена на решение задач профессиональной деятельности следующих типов:

организационно-управленческий.

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. N 954 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика")

2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-4	Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности	ИД-2 _{ПКв-4} – осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетностей

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-2 _{ПКв-4} – осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетностей	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none">- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;- судебную практику по налогообложению;-внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none">- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;- формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты нало-

	гообложения, социальные налоговые режимы); - корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; - распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности
	Владеет навыками: - организации налогового планирования экономического субъекта; - формирования налоговой политики экономического субъекта

3. Место дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налоговое планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 ООП (дисциплина по выбору).

Изучение дисциплины основано на знаниях, умениях и компетенциях, сформированных при изучении дисциплин: Налоги и налогообложение, производственная практика (научно-исследовательская работа).

Дисциплина «Налоговое планирование» является предшествующей для изучения дисциплин: прохождения Производственной практики (преддипломной практики), подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет **4** зачетных единиц.

Виды учебной работы	Всего академических часов	Распределение трудоемкости по семестрам, ак. ч
		8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	144	144
Контактная работа в т. ч. аудиторные занятия:	76,6	76,6
Лекции	30	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-
Практические занятия	45	45
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	45	45
Консультации текущие	1,5	1,5
Вид аттестации (зачет)	0,1	0,1
Самостоятельная работа:	67,4	67,4
Подготовка реферата	10	10
Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	15	15
Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям (подготовка к зачету)	30,4	30,4
Подготовка к практическим работам (решение кейс-заданий)	12	12

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (указываются темы и дидактические единицы)	Трудоемкость раздела, ак. ч.
1	Основы формирования налоговой политики	Особенности формирования налоговой политики государства. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, Налоговая система и налоговый контроль. Социально-экономическая сущность налогов и их роль в налоговой политике современного общества. Виды налогов и сборов в современной России. Функции налогов и их взаимосвязь. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.	30
2	Теоретические аспекты налогового планирования в организации	Сущность, функции и принципы налогового планирования. Классификация налогового планирования. Организация налогового планирования на предприятии. Методы и инструменты налогового планирования. Понятие и виды налоговых рисков организации. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.	40
3	Эффективность организации налогового планирования	Учетная политика для целей налогового планирования. Экономическая оценка налогового планирования. Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика. Пределы и законность налогового планирования. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.	34
4	Налоговое планирование отдельных видов деятельности	Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций и его оптимизация. Налоговое планирование при выборе специального режима. Планирование режимов налогообложения.	38,4
<i>Консультации текущие</i>			1,5
<i>Зачет</i>			0,1

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, ак. ч	Практические занятия, ак. ч	СРО, ак. ч
1	Основы формирования налоговой политики	8	8	14
2	Теоретические аспекты налогового планирования в организации	8	14	18
3	Эффективность организации налогового планирования	6	10	18
4	Налоговое планирование отдельных видов деятельности	8	13	17,4
<i>Консультации текущие</i>		1,5		
<i>Зачет</i>		0,1		

5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, ак. ч
1	Основы формирования налоговой политики	Особенности формирования налоговой политики государства. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,	2
		Налоговая система и налоговый контроль	2
		Социально-экономическая сущность налогов и их роль в налоговой политике современного общества. Виды налогов и сборов в современной России. Функции налогов и их взаимосвязь.	2
		Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, пла-	2

		тельщиков сборов и налоговых агентов.	
2	Теоретические аспекты налогового планирования в организации	Сущность, функции и принципы налогового планирования. Классификация налогового планирования.	2
		Организация налогового планирования на предприятии.	2
		Методы и инструменты налогового планирования.	2
		Понятие и виды налоговых рисков организации. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.	2
3	Эффективность организации налогового планирования	Учетная политика для целей налогового планирования.	2
		Экономическая оценка налогового планирования. Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика.	2
		Пределы и законность налогового планирования. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.	2
4	Налоговое планирование отдельных видов деятельности	Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей.	2
		Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.	2
		Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций и его оптимизация.	2
		Налоговое планирование при выборе специального режима. Планирование режимов налогообложения.	2

5.2.2 Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость, ак. ч
1	Основы формирования налоговой политики	Особенности формирования налоговой политики государства. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,	2
		Налоговая система и налоговый контроль	2
		Социально-экономическая сущность налогов и их роль в налоговой политике современного общества. Виды налогов и сборов в современной России. Функции налогов и их взаимосвязь.	2
		Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.	2
2	Теоретические аспекты налогового планирования в организации	Сущность, функции и принципы налогового планирования. Классификация налогового планирования.	2
		Организация налогового планирования на предприятии.	4
		Методы и инструменты налогового планирования.	4
		Понятие и виды налоговых рисков организации. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.	4
3	Эффективность организации налогового планирования	Учетная политика для целей налогового планирования.	2
		Экономическая оценка налогового планирования. Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика.	4
		Пределы и законность налогового планирования. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.	4
4	Налоговое планирование отдельных видов деятельности	Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей.	4
		Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.	3

	Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций и его оптимизация.	3
	Налоговое планирование при выборе специального режима. Планирование режимов налогообложения.	3

5.2.3 Лабораторный практикум Не предусмотрен

5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся (СРО)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, акад. час
1.	Основы формирования налоговой политики	Подготовка реферата	2
		Подготовка к тестированию	5
		Подготовка к собеседованию (лекции, учебник, практические занятия)	7
2.	Теоретические аспекты налогового планирования в организации	Подготовка реферата	3
		Подготовка к тестированию	4
		Подготовка к собеседованию (лекции, учебник, практические занятия)	11
3.	Эффективность организации налогового планирования	Подготовка реферата	2
		Подготовка к тестированию	3
		Выполнение кейс-задания	6
		Подготовка к собеседованию (лекции, учебник, практические занятия)	7
4.	Налоговое планирование отдельных видов деятельности	Подготовка реферата	3
		Подготовка к тестированию	3
		Выполнение кейс-задания	6
		Подготовка к собеседованию (лекции, учебник, практические занятия)	5,4

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Для освоения дисциплины обучающийся может использовать:

6.1 Основная литература

Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — ISBN 978-5-7641-1621-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. <https://e.lanbook.com/book/230540>

6.2 Дополнительная литература

Кернякевич, П. С. Финансово-налоговое планирование и прогнозирование : учебное пособие / П. С. Кернякевич. — Москва : ТУСУР, 2018. — 112 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/313403>

Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. —

6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Серебрякова Н.А. Налоговая планирование: методические указания к самостоятельной работе для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» очной, очно-заочной и заочной формы обучения / Н.А. Серебрякова, Л.Л. Адраховская; ВГУИТ, Кафедра теории экономики и учетной политики. - Воронеж : ВГУИТ, 2021. - 30 с. – Режим доступа: <http://education.vsu.ru>

6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
«Российское образование» - федеральный портал	https://www.edu.ru/
Научная электронная библиотека	https://elibrary.ru/defaultx.asp?
Национальная исследовательская компьютерная сеть России	https://niks.su/
Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»	http://window.edu.ru/
Электронная библиотека ВГУИТ	http://biblos.vsu.ru/megapro/web
Сайт Министерства науки и высшего образования РФ	https://minobrnauki.gov.ru/
Портал открытого on-line образования	https://npoed.ru/
Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»	https://education.vsu.ru/

6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При изучении дисциплины используется программное обеспечение и информационные справочные системы: информационная среда для дистанционного обучения СЭО «ЗКЛ».

При освоении дисциплины используется лицензионное и открытое программное обеспечение – ОС Windows, ОС ALT Linux.

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения лекционных и практических занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (мультимедийными проекторами, настенными экранами, интерактивными досками, ноутбуками, досками, рабочими местами по количеству обучающихся, рабочим местом преподавателя) – ауд. 9, 237 или иные в соответствии с расписанием.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к базам данных и электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО «ВГУИТ» – ауд. 247, ресурсный центр ВГУИТ.

8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины (модуля) включают в себя:

- перечень компетенций с указанием индикаторов достижения компетенций, этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

ОМ представляются отдельным комплектом и входят в состав рабочей программы дисциплины (модуля) в виде приложения.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к рабочей программе

1. Организационно-методические данные дисциплины для очно-заочной формы обучения

1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом (очно-заочная форма)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных единиц

Виды учебной работы	Всего академических часов	Распределение трудоемкости по семестрам, ак. ч
		8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	144	144
Контактная работа в т. ч. аудиторные занятия:	28,7	28,7
Лекции	12	12
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-
Практические занятия	16	16
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	16	16
Консультации текущие	0,6	0,6
Вид аттестации (зачет)	0,1	0,1
Самостоятельная работа:	115,3	115,3
Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	15	15
Проработка материалов по учебнику (подготовка к зачету)	78,3	78,3
Подготовка к практическим работам (решение кейс-заданий):	12	12
Подготовка реферата	10	10

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дисциплине

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-4	Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности	ИД-2 _{ПКв-4} – осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-2 _{ПКв-4} – осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none">- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;- судебную практику по налогообложению;- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none">- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;- формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы);- корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации

	<p>о налогах и сборах;</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; - распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности
	<p>Владеет навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> -организации налогового планирования экономического субъекта; - формирования налоговой политики экономического субъекта

2 Паспорт оценочных материалов по дисциплине

№ п/п	Разделы дисциплины	Индекс контролируемой компетенции	Оценочные материалы		Технология/процедура оценивания (способ контроля)
			наименование заданий	№ п/п	
1	Основы формирования налоговой политики	ПКв-4	Собеседование (вопросы к зачету)	61-63	Проверка преподавателем (Отметка в системе «зачтено – не зачтено»)
			Банк тестовых заданий	1-3,18-21, 26,29,31	Компьютерное тестирование/ Процентная шкала
			Задания для практических занятий	36,39,42,55,58	Проверка задания/ Уровневая шкала
2	Теоретические аспекты налогового планирования в организации	ПКв-4	Собеседование (вопросы к зачету)	64-65	Проверка преподавателем (Отметка в системе «зачтено – не зачтено»)
			Банк тестовых заданий	4-5,7-8,12,14,17,22,24-25,	Компьютерное тестирование/ Процентная шкала
			Задания для практических занятий	37,46-47,51-52,54	Проверка кейс-задания/ Уровневая шкала
3	Эффективность организации налогового планирования	ПКв-4	Собеседование (вопросы к зачету)	-	Проверка преподавателем (Отметка в системе «зачтено – не зачтено»)
			Банк тестовых заданий	6,9-10,11,13,16,23,28,30,32	Компьютерное тестирование/ Процентная шкала
			Задания для практических занятий	38,41,43,45,48-50	Проверка задания/ Уровневая шкала
4	Налоговое планирование отдельных видов деятельности	ПКв-4	Собеседование (вопросы к зачету)	-	Проверка преподавателем (Отметка в системе «зачтено – не зачтено»)
			Банк тестовых заданий	27,33-35	Компьютерное тестирование/ Процентная шкала
			Задания для практических занятий	40,44,53,56-57,59-60	Проверка задания/ Уровневая шкала

3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Аттестация обучающегося по дисциплине/практике проводится в форме тестирования и предусматривает возможность последующего собеседования (зачета, экзамена).

3.1 Банк заданий

ПКв-4- Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности

№ задания	Тестовое задание с выбором одного правильного ответа
1	Что подразумевает налоговое планирование: оптимизацию налогообложения в целом; оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате; оптимизацию только налога на прибыль; оптимизацию акцизов
2	Что не относится к принципам налогового планирования: законность всех способов и методов оптимизации налогообложения; индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика; минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией; наличие необходимых доказательств для защиты своей позиции перед налоговыми органами в случае применения спорных или непопулярных методов налогового планирования
3	Какой налог поступает в федеральный бюджет: земельный сбор; налог на имущество организаций; НДС; транспортный налог
4	Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов: невозможно; возможно; возможно в отношении задолженности прошлых лет; все ответы неверны
5	В чем заключается налоговое планирование: в планировании общей суммы налоговых платежей; планировании оптимальной суммы налоговых платежей; планировании налоговых отсрочек и рассрочек; в планировании сроков налоговых платежей
6	Что не является элементом налогового планирования: планирование налоговых льгот; планирование налогового кредита; применение нулевых ставок налога; налоговый календарь
7	Чем является налоговое планирование: является составной частью внутрифирменного планирования; не является составной частью внутрифирменного планирования; является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой; все ответы неверны
8	К функциям налогового планирования не относят: оптимизацию налогообложения; планирование сумм и видов налогов, подлежащих уплате; выявления и анализа налоговых рисков; индексацию налогов
9	По уровню планирования различают налоговое планирование:

	внешнее и внутреннее; корпоративное и личное; все перечисленное; на макро- и микроуровнях
10	Для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС, не превышающим 2 млн.руб. налоговый период по НДС установлен как: квартал; календарный месяц; период с начала года; календарный год
11	Освобождение организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ производится в период, равный: одному налоговому периоду; двенадцати календарным месяцам; одному календарному году; двенадцати последовательным календарным месяцам
12	Основными принципами налогового планирования являются: оперативность, оптимальность; законность, непрерывность; достоверность, оперативность; оперативность, непрерывность
13	На микроуровне субъектами налогового планирования являются: государство; юридические лица; физические лица; все перечисленное
14	На макроуровне субъектами налогового планирования являются: государство; юридические лица; физические лица; все перечисленное
15	Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это: налоговая политика; налоговая система; фискальная функция; принцип стабильности
17	Налоговое планирование – это часть... налогового учета; финансовой политики; учетной политики; налоговой политики.
18	Определение величины налоговых платежей в соответствии с реальными результатами хозяйственной деятельности – это принцип... законности; оперативности; оптимальности; справедливости.
19	Группа рисков, к которой относятся налоговые риски: политические; экологические; экономические; общехозяйственные
20	Перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, их прогнозные величины и сроки выплат – это ... налоговый календарь; налоговое поле; налогооблагаемая база; все перечисленное
Тестовые вопросы с выбором нескольких вариантов ответа	
21	Меры, позволяющие государству обозначить рамки законного налогового планирования:

	<p>проведение выездных налоговых проверок; публикация недопустимых налоговых схем; разработка критериев отбора кандидатов на выездную налоговую проверку; штрафные санкции</p>																		
22	<p>Внешние факторы налогового риска: изменения в налоговом законодательстве; действия в соответствии с рекомендациями внешних аудиторов и налоговых консультантов; некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства; непреднамеренные ошибки работников организации при исчислении налогов</p>																		
23	<p>Выплаты в пользу работников, которые не облагаются ЕСН: заработная плата; денежная компенсация неотработанного отпуска; премия за счет чистой прибыли; материальная помощь</p>																		
24	<p>Налоги, на которые организациям-резидентам ОЭЗ предоставляются налоговые каникулы: налог на прибыль; налог на имущество организаций; земельный налог; НДС</p>																		
25	<p>Какой налог поступает в федеральный бюджет: земельный сбор; налог доходы физических лиц; НДС; транспортный налог</p>																		
Тестовые вопросы на нахождение соответствия																			
26	<p>Укажите правильное соответствие основных видов налоговых ставок и их сущности</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">1</td> <td style="width: 35%;">Регрессивные ставки</td> <td style="width: 5%;">А</td> <td style="width: 55%;">Имеют одинаковый процент по отношению к налоговой базе и дифференцируются в зависимости от ее величины</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Прогрессивные ставки</td> <td>Б</td> <td>Независимо от размеров базы налогообложения имеют абсолютную безусловную величину на единицу начисления налога.</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Твердые ставки</td> <td>В</td> <td>Возрастающие по мере снижения дохода и уменьшающиеся в ростом базы налогообложения</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Пропорциональные ставки</td> <td>Г</td> <td>Увеличивающиеся при возрастании базы налогообложения</td> </tr> </table> <p>Ответ: 1-В; 2-Г; 3-Б; 4-А</p>			1	Регрессивные ставки	А	Имеют одинаковый процент по отношению к налоговой базе и дифференцируются в зависимости от ее величины	2	Прогрессивные ставки	Б	Независимо от размеров базы налогообложения имеют абсолютную безусловную величину на единицу начисления налога.	3	Твердые ставки	В	Возрастающие по мере снижения дохода и уменьшающиеся в ростом базы налогообложения	4	Пропорциональные ставки	Г	Увеличивающиеся при возрастании базы налогообложения
1	Регрессивные ставки	А	Имеют одинаковый процент по отношению к налоговой базе и дифференцируются в зависимости от ее величины																
2	Прогрессивные ставки	Б	Независимо от размеров базы налогообложения имеют абсолютную безусловную величину на единицу начисления налога.																
3	Твердые ставки	В	Возрастающие по мере снижения дохода и уменьшающиеся в ростом базы налогообложения																
4	Пропорциональные ставки	Г	Увеличивающиеся при возрастании базы налогообложения																
27	<p>Укажите правильное соответствие основных функций налогового планирования и их сущности</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">1</td> <td style="width: 35%;">оптимизации налогообложения</td> <td style="width: 5%;">А</td> <td style="width: 55%;">выявляя налоговые риски, налогоплательщик может устранить максимально подготовиться к возможным спорам с налоговыми органами.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>планирования сумм и видов налогов, подлежащих уплате.</td> <td>Б</td> <td>заключается в грамотной постановке бухгалтерского и налогового учета на предприятии, организации эффективной системы внутреннего контроля, отслеживании сроков уплаты налогов</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>минимизации штрафных санкций и пени</td> <td>В</td> <td>налогоплательщик постоянно изыскивает возможности по уменьшению налогового бремени.</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>выявления и анализа налоговых рисков.</td> <td>Г</td> <td>налогоплательщик путем составления бюджета или иным способом планирует сроки и суммы уплачиваемых налогов;</td> </tr> </table> <p>Ответ: 1-В; 2-Г; 3-Б; 4-А</p>			1	оптимизации налогообложения	А	выявляя налоговые риски, налогоплательщик может устранить максимально подготовиться к возможным спорам с налоговыми органами.	2	планирования сумм и видов налогов, подлежащих уплате.	Б	заключается в грамотной постановке бухгалтерского и налогового учета на предприятии, организации эффективной системы внутреннего контроля, отслеживании сроков уплаты налогов	3	минимизации штрафных санкций и пени	В	налогоплательщик постоянно изыскивает возможности по уменьшению налогового бремени.	4	выявления и анализа налоговых рисков.	Г	налогоплательщик путем составления бюджета или иным способом планирует сроки и суммы уплачиваемых налогов;
1	оптимизации налогообложения	А	выявляя налоговые риски, налогоплательщик может устранить максимально подготовиться к возможным спорам с налоговыми органами.																
2	планирования сумм и видов налогов, подлежащих уплате.	Б	заключается в грамотной постановке бухгалтерского и налогового учета на предприятии, организации эффективной системы внутреннего контроля, отслеживании сроков уплаты налогов																
3	минимизации штрафных санкций и пени	В	налогоплательщик постоянно изыскивает возможности по уменьшению налогового бремени.																
4	выявления и анализа налоговых рисков.	Г	налогоплательщик путем составления бюджета или иным способом планирует сроки и суммы уплачиваемых налогов;																
28	<p>Выберите правильное соответствие между элементами налогового планирования и их сущностью</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">1</td> <td style="width: 35%;">Налоговый календарь</td> <td style="width: 5%;">А</td> <td style="width: 55%;">преимущество, предусмотренное законодательством о налогах и сборах, которым могут воспользоваться отдельные категории налогоплательщиков</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Стратегия оптимизации налогов</td> <td>Б</td> <td>предназначен для четкого прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов</td> </tr> </table>			1	Налоговый календарь	А	преимущество, предусмотренное законодательством о налогах и сборах, которым могут воспользоваться отдельные категории налогоплательщиков	2	Стратегия оптимизации налогов	Б	предназначен для четкого прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов								
1	Налоговый календарь	А	преимущество, предусмотренное законодательством о налогах и сборах, которым могут воспользоваться отдельные категории налогоплательщиков																
2	Стратегия оптимизации налогов	Б	предназначен для четкого прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов																

		логовых обязательств		также представления отчетности в целях недопущения нарушений сроков отчетности, влекущих штрафные санкции;	сроков
	3	Налоговые льготы	В	элемент, в соответствии с которым разрабатывается четкий план реализации	реализации
	4	Учетная политика организации	Г	документ, в котором прописано о том, как ведется учет в конкретной организации	организации
Ответ: 1-Б; 2-В; 3-А; 4-Г					
29	Выберите правильное соответствие принципов налогового планирования и их сущности				
	1	Принцип законности	А	обозначающий, что при налоговом планировании учитываются не только нормы налогового законодательства, но и других правовых отраслей законодательства	
	2	Принцип оперативности	Б	предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде в случае применения непопулярных или спорных решений налогового планирования	
	3	Принцип обоснованности	В	означает, что утвержденные учетная и налоговая политики компании должны вовремя пересматриваться для быстрого реагирования на изменения норм налогового законодательства, позволяющих снизить burden уплаты налогов	
	4	Принцип комплексности	Г	означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей	
Ответ: 1-Г; 2-В; 3-Б; 4-А					
30	Выберите правильное соответствие участников процесса налогового планирования и их характеристик				
	1	Менеджер	А	Проводит расчёты вариантов финансовой структуры сделки и отражает её в бухгалтерском учёте, используя нормы действующего налогового законодательства, нормы и правила бухгалтерского и финансового учёта.	
	2	Бухгалтер	Б	Анализирует процедуру сделки, с точки зрения правовой защиты и а также готовит необходимые документы с учётом «узких мест» при исполнении.	
	3	Юрист	В	Дает информацию по фактическим условиям сделки и по её результатам, которые планируется получить после её завершения	
Ответ: 1-В; 2-А; 3-Б					
Тестовые вопросы на выстраивание последовательности					
31	Последовательность этапов налогового планирования: а) выбор одной из существующих организационно-правовых форм юридического лица или формы предпринимательства без образования юридического лица; б) анализ всех предоставленных налоговым законодательством льгот по каждому из налогов; в) выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения организации и ее структурных подразделений; г) анализ всех возможных форм планируемых сделок с точки зрения минимизации совокупных налоговых платежей; д) решение вопроса о рациональном размещении активов и прибыли предприятия; е) момент создания коммерческой организации Ответ: е)-1; в)-2; а)-3; б)-4; г)-5; д)-6				
Вставить пропущенное слово или число					
32	Для целей налогового планирования важен не только размер, но и способ формирования _____. Ответ введите словосочетанием в родительном падеже Ответ: уставного капитала				
33	Уклонение от уплаты налогов осуществляется посредством совершения налогоплательщиком нарушения норм _____ законодательства. Ответ введите словом в родительном падеже Ответ: налогового				
34	_____ - обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муници-				

	пальных образований. Ответ введите словом в именительном падеже Ответ: Налог
35	_____ совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном законом порядке. Ответ введите словом в именительном падеже Ответ: налогообложение
Задачи (задания) в 1-2 действия	
36	<p>Организация занимается реализацией табачной продукции. В ходе камеральной налоговой проверки декларации по акцизам за январь выявлена недоимка по налогу в размере 100000 р. Доначисленная сумма налога уплачена организацией 20 марта. В феврале 28 календарных дней, 26 февраля – рабочий день. Ключевая ставка ЦБ РФ 7,5 % годовых. Рассчитайте сумму пени в связи с возникновением недоимки по акцизам. Ответ укажите числом в рублях, округлив до целого числа по правилам математики.</p> <p>Решение: $100000 * 23 * 1 / 300 * 7,5 / 100 = 575$ Период просрочки 26.02-20.03 (23 дня). Уплатить нужно до 25.02]. День погашения задолженности включается в количество дней просрочки. За просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней] процентная ставка равна 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, а для превышения 30 календарных дней – 1/150.</p> <p>Ответ: 575</p>
37	<p>В ходе камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период (год) выявлена недоимка по налогу в размере 200000 р. Доначисленная сумма налога уплачена организацией 26 апреля года, следующего за истекшим (проверяемым) налоговым периодом. В марте 31 календарный день, 29 марта – рабочий день. Ключевая ставка ЦБ РФ 7,5 % годовых. Рассчитайте сумму пени в связи с возникновением недоимки по налогу. Ответ укажите числом в рублях, округлив до целого числа по правилам математики.</p> <p>Решение: $200000 * 29 * 1 / 300 * 7,5 / 100 = 1450$ Период просрочки 29.03-26.04 (29 дней). Уплатить нужно до 28.03] года, следующего за истекшим (проверяемым) налоговым периодом. День погашения задолженности включается в количество дней просрочки. За просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней] процентная ставка равна 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, а для превышения 30 календарных дней – 1/150.</p> <p>Ответ: 1450</p>
38	<p>В ходе камеральной налоговой проверки декларации по НДС организации за I квартал выявлена недоимка по налогу в размере 80000 р. Налоговыми органами было установлено, что деяние (необоснованное включение в состав налоговых вычетов НДС) не содержит признаков налогового правонарушения. Рассчитайте сумму штрафа в связи с неполной уплатой налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Ответ укажите числом в рублях.</p> <p>Решение: $80000 * 20 / 100 = 16000$ деяние не содержит признаков налогового правонарушения - 20 %</p> <p>Ответ: 16000</p>
39	<p>В ходе выездной налоговой проверки организации выявлена недоимка по налогу на прибыль организаций за налоговый период в размере 50000 р. Налоговыми органами было установлено, что деяние (занижение налоговой базы) совершено умышленно. Рассчитайте сумму штрафа в связи с неполной уплатой налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Ответ укажите числом в рублях.</p> <p>Решение: $50000 * 40 / 100 = 20000$ деяние совершено умышленно - 40 %</p> <p>Ответ: 20000</p>
40	<p>Имеются следующие данные о ценах сделок организации за отчетный период: цена реализации продукции сторонним потребителям – 50 р.; зависимому обществу – 120 р. Рыночная цена продукции по идентичным (однородным) товарам – 60 р. Рассчитайте отклонение цены сделки, которую налоговые органы вправе проверять при осуществлении контроля ценообразования, от уровня рыночных цен. Ответ укажите числом в процентах.</p> <p>Решение: $(120 - 60) / 60 * 100 = 100$</p>

	Ответ: 100
41	<p>Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. отгружено покупателям 300 л; 2. передано в рамках договора простого товарищества 200 л; 3. передано для собственных нужд 10 л. <p>Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц. Решение: $(300 + 200 + 10) \cdot 27.7 = 14127$ Ответ:14127</p>
42	<p>Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л; 2. из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л; 3. произведено подакцизных товаров 300 л; 4. из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л; <p>5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л. Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Определите сумму начисленного акциза. Решение: $(70+200+100) \cdot 2.6 = 962$ (ст. 183) Ответ:962</p>
43	<p>Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового. Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС. Решение: Акциз = $20000 \cdot 23.50 = 470000$ Налог. база по НДС = $300000 + 470000 = 770000$ Ответ: 470000; 770000</p>
44	<p>Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Задание: Определите сумму единого налога по УСН. Решение: Объект налогообложения = доходы – расходы $750000 - 640000 - 165000 = -55000$ (ст.346,16 п. 1 пп. 5) Ст. 346,16 п. 1 пп. 6 все равно должен заплатить минимальный налог Минимальный налог = $750000 \cdot 0.01 = 7500$ Ответ: 7500</p>
45	<p>Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было. Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год. Решение: налога по УСН = $2400000 \cdot 0.06 = 147000$ Ответ: 147000</p>
46	<p>Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников. Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода. Решение: Сумма нал = $15 \cdot 258 + 12 \cdot 312 = 7614$ Ответ: 7614</p>
47	<p>Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы). Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций? Решение: По ст.264НК- сумма представительских расходов не должна превышать 4% от фонда оплаты труда Ответ: $4\% \text{ от } 800000 = 32000$ Ответ: 32000</p>
48	<p>Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Задание: Определить единый налог при УСН. Решение: Объект налогообложения = доходы – расходы $600000 - 570000 = 30000$</p>

	<p>п. 6 ст. 346,18 минимальный налог минимальный налог = доход • 1%= 600000 • 1%=6000 единый налог при УСН= 30000 • 0.15=4500 Ответ:4500</p>																						
49	<p>Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотях по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2009 года на расстояние 500 км сплава. Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода. Решение: Сумма нал=35*1650*5=288750 Ответ:288750</p>																						
50	<p>Предприятие приобретает в 2009 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации. Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений. Решение: ежемесячную норма амортизации(ст. 259,1 п. 1)= $K=(1/5 \cdot 12) \cdot 100\%=1.6$ Σамортизационный отчислений = K • первоначальную стоимость = 0.01(6) • 320000= 5333,(3) руб Ответ:5333,3</p>																						
Кейс-задания (Ситуационные задания)																							
	<p>Одна из основных форм проведения государственного налогового контроля - камеральная налоговая проверка, которая является существенным фактором пополнения государственного бюджета. Камеральная налоговая проверка позволяет подготовить необходимую информацию для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, а в некоторых случаях - определить занижение налогоплательщиком облагаемой базы без её проведения. В хронологическом порядке описаны события при проведении камеральной налоговой проверки на основе налоговой декларации по НДС за 1 квартал. Оценка правомерности действий должностных лиц налоговых органов:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>№ п/п</th> <th>Действие</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Организацией 25 апреля представлена «лично» в налоговый орган налоговая декларация по НДС</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>По решению руководителя налоговой инспекции с 26 апреля назначена камеральная налоговая проверка организации на основе налоговой декларации по НДС за 1 квартал</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Налоговая проверка проводилась в помещении налогоплательщика на основе налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Во время налоговой проверки проводились следующие контрольные мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и предметов, осмотр и встречная проверка</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>В качестве основания для осмотра было предъявлено решение о проведении осмотра руководителя налогового органа</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Осмотр производился в 4 ч. 25 мин. в присутствии понятого, должностного лица налогового органа, руководителя проверяемой организации и специалиста</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>В качестве понятого был вызван Саранов Д.А. - работник налоговой инспекции</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>О проведении осмотра был составлен акт</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>В рамках встречной проверки налоговым инспектором была запрошена информация у поставщика проверяемой организации, в том числе не имеющая отношения к совместным с ним сделкам</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>В ходе налоговой проверки нарушений налогового законодательства выявлено не было. По окончании проверки 9 июля проверяющие составили акт камеральной налоговой проверки</td> </tr> </tbody> </table>	№ п/п	Действие	1	Организацией 25 апреля представлена «лично» в налоговый орган налоговая декларация по НДС	2	По решению руководителя налоговой инспекции с 26 апреля назначена камеральная налоговая проверка организации на основе налоговой декларации по НДС за 1 квартал	3	Налоговая проверка проводилась в помещении налогоплательщика на основе налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком	4	Во время налоговой проверки проводились следующие контрольные мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и предметов, осмотр и встречная проверка	5	В качестве основания для осмотра было предъявлено решение о проведении осмотра руководителя налогового органа	6	Осмотр производился в 4 ч. 25 мин. в присутствии понятого, должностного лица налогового органа, руководителя проверяемой организации и специалиста	7	В качестве понятого был вызван Саранов Д.А. - работник налоговой инспекции	8	О проведении осмотра был составлен акт	9	В рамках встречной проверки налоговым инспектором была запрошена информация у поставщика проверяемой организации, в том числе не имеющая отношения к совместным с ним сделкам	10	В ходе налоговой проверки нарушений налогового законодательства выявлено не было. По окончании проверки 9 июля проверяющие составили акт камеральной налоговой проверки
№ п/п	Действие																						
1	Организацией 25 апреля представлена «лично» в налоговый орган налоговая декларация по НДС																						
2	По решению руководителя налоговой инспекции с 26 апреля назначена камеральная налоговая проверка организации на основе налоговой декларации по НДС за 1 квартал																						
3	Налоговая проверка проводилась в помещении налогоплательщика на основе налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком																						
4	Во время налоговой проверки проводились следующие контрольные мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и предметов, осмотр и встречная проверка																						
5	В качестве основания для осмотра было предъявлено решение о проведении осмотра руководителя налогового органа																						
6	Осмотр производился в 4 ч. 25 мин. в присутствии понятого, должностного лица налогового органа, руководителя проверяемой организации и специалиста																						
7	В качестве понятого был вызван Саранов Д.А. - работник налоговой инспекции																						
8	О проведении осмотра был составлен акт																						
9	В рамках встречной проверки налоговым инспектором была запрошена информация у поставщика проверяемой организации, в том числе не имеющая отношения к совместным с ним сделкам																						
10	В ходе налоговой проверки нарушений налогового законодательства выявлено не было. По окончании проверки 9 июля проверяющие составили акт камеральной налоговой проверки																						
51	<p>1) Установите, были ли допущены какие-либо нарушения по действиям № 1-2 при проведении камеральной налоговой проверки на основе налоговой декларации по НДС и оформлении документов по ее результатам. Охарактеризуйте выявленные нарушения. 2) Охарактеризуйте мероприятие налогового контроля – осмотр, используя критерии: вид проверок, в которых может применяться мероприятие; основание для проведения мероприятия; участники мероприятия; итоговый документ по результатам мероприятия. Решение 1:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>№ п/п</th> <th>Описание выявленного нарушения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Не выявлено</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>КНП проводится без какого-либо специального решения руководителя (замес-</td> </tr> </tbody> </table>	№ п/п	Описание выявленного нарушения	1	Не выявлено	2	КНП проводится без какого-либо специального решения руководителя (замес-																
№ п/п	Описание выявленного нарушения																						
1	Не выявлено																						
2	КНП проводится без какого-либо специального решения руководителя (замес-																						

	<p>тителя руководителя) налогового органа. Налоговая проверка декларации по НДС проводится в течение 2 месяцев со дня подачи декларации (если она представлена в срок) - дата начала проверки должна быть 25.04</p>														
	<p>Решение 2:</p> <table border="1"> <tr> <td>вид проверок, в которых может применяться мероприятие</td> <td>КНП, ВНП</td> </tr> <tr> <td>основание для проведения мероприятия</td> <td>Решение руководителя налогового органа о проведении ВНП/Мотивированное постановление должностного лица налогового органа о проведении осмотра (при КНП по НДС)</td> </tr> <tr> <td>участники мероприятия</td> <td>проверяющие, понятые - обязательно/налогоплательщик – по желанию</td> </tr> <tr> <td>итоговый документ по результатам мероприятия</td> <td>протокол</td> </tr> </table>	вид проверок, в которых может применяться мероприятие	КНП, ВНП	основание для проведения мероприятия	Решение руководителя налогового органа о проведении ВНП/Мотивированное постановление должностного лица налогового органа о проведении осмотра (при КНП по НДС)	участники мероприятия	проверяющие, понятые - обязательно/налогоплательщик – по желанию	итоговый документ по результатам мероприятия	протокол						
вид проверок, в которых может применяться мероприятие	КНП, ВНП														
основание для проведения мероприятия	Решение руководителя налогового органа о проведении ВНП/Мотивированное постановление должностного лица налогового органа о проведении осмотра (при КНП по НДС)														
участники мероприятия	проверяющие, понятые - обязательно/налогоплательщик – по желанию														
итоговый документ по результатам мероприятия	протокол														
52	<p>1) Установите, были ли допущены какие-либо нарушения по действиям № 3-4 при проведении камеральной налоговой проверки на основе налоговой декларации по НДС и оформлении документов по ее результатам. Охарактеризуйте выявленные нарушения.</p> <p>2) Охарактеризуйте мероприятие налогового контроля – выемка документов и предметов, используя критерии: вид проверок, в которых может применяться мероприятие; основание для проведения мероприятия; участники мероприятия; итоговый документ по результатам мероприятия.</p> <p>Решение 1:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>№ п/п</th> <th>Описание выявленного нарушения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3</td> <td>КНП проводится по месту нахождения налогового органа</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Во время КНП не могут проводиться контрольные мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и предметов</td> </tr> </tbody> </table> <p>Решение 2:</p> <table border="1"> <tr> <td>вид проверок, в которых может применяться мероприятие</td> <td>ВНП</td> </tr> <tr> <td>основание для проведения мероприятия</td> <td>Мотивированное постановление должностного лица налогового органа о производстве выемки</td> </tr> <tr> <td>участники мероприятия</td> <td>проверяющие, понятые, налогоплательщик</td> </tr> <tr> <td>итоговый документ по результатам мероприятия</td> <td>протокол (с описями)</td> </tr> </table>	№ п/п	Описание выявленного нарушения	3	КНП проводится по месту нахождения налогового органа	4	Во время КНП не могут проводиться контрольные мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и предметов	вид проверок, в которых может применяться мероприятие	ВНП	основание для проведения мероприятия	Мотивированное постановление должностного лица налогового органа о производстве выемки	участники мероприятия	проверяющие, понятые, налогоплательщик	итоговый документ по результатам мероприятия	протокол (с описями)
№ п/п	Описание выявленного нарушения														
3	КНП проводится по месту нахождения налогового органа														
4	Во время КНП не могут проводиться контрольные мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и предметов														
вид проверок, в которых может применяться мероприятие	ВНП														
основание для проведения мероприятия	Мотивированное постановление должностного лица налогового органа о производстве выемки														
участники мероприятия	проверяющие, понятые, налогоплательщик														
итоговый документ по результатам мероприятия	протокол (с описями)														
53	<p>1) Установите, были ли допущены какие-либо нарушения по действиям № 5-6 при проведении камеральной налоговой проверки на основе налоговой декларации по НДС и оформлении документов по ее результатам. Охарактеризуйте выявленные нарушения.</p> <p>2) Охарактеризуйте мероприятие налогового контроля – инвентаризация, используя критерии: вид проверок, в которых может применяться мероприятие; основание для проведения мероприятия; участники мероприятия; итоговый документ по результатам мероприятия.</p> <p>Решение 1:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>№ п/п</th> <th>Описание выявленного нарушения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>Основание для осмотра - мотивированное постановление о проведении осмотра должностного лица налогового органа</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Не допускается проведение осмотра в ночное время.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Решение 2:</p> <table border="1"> <tr> <td>вид проверок, в которых может применяться мероприятие</td> <td>ВНП</td> </tr> <tr> <td>основание для проведения мероприятия</td> <td>Распоряжение о проведении инвентаризации руководителя налогового органа</td> </tr> <tr> <td>участники мероприятия</td> <td>должностные лица, материально ответственные лица, работники бухгалтерии налогоплательщика</td> </tr> <tr> <td>итоговый документ по результатам мероприятия</td> <td>инвентаризационные описи/акты, ведомость результатов, выявленных инвентаризацией</td> </tr> </table>	№ п/п	Описание выявленного нарушения	5	Основание для осмотра - мотивированное постановление о проведении осмотра должностного лица налогового органа	6	Не допускается проведение осмотра в ночное время.	вид проверок, в которых может применяться мероприятие	ВНП	основание для проведения мероприятия	Распоряжение о проведении инвентаризации руководителя налогового органа	участники мероприятия	должностные лица, материально ответственные лица, работники бухгалтерии налогоплательщика	итоговый документ по результатам мероприятия	инвентаризационные описи/акты, ведомость результатов, выявленных инвентаризацией
№ п/п	Описание выявленного нарушения														
5	Основание для осмотра - мотивированное постановление о проведении осмотра должностного лица налогового органа														
6	Не допускается проведение осмотра в ночное время.														
вид проверок, в которых может применяться мероприятие	ВНП														
основание для проведения мероприятия	Распоряжение о проведении инвентаризации руководителя налогового органа														
участники мероприятия	должностные лица, материально ответственные лица, работники бухгалтерии налогоплательщика														
итоговый документ по результатам мероприятия	инвентаризационные описи/акты, ведомость результатов, выявленных инвентаризацией														
54	<p>1) Установите, были ли допущены какие-либо нарушения по действиям № 7-8 при проведении камеральной налоговой проверки на основе налоговой декларации по НДС и оформлении документов по ее результатам. Охарактеризуйте выявленные нарушения.</p> <p>2) Охарактеризуйте мероприятие налогового контроля – экспертиза, используя критерии:</p>														

	<p>рии: вид проверок, в которых может применяться мероприятие; основание для проведения мероприятия; участники мероприятия; итоговый документ по результатам мероприятия.</p> <p>Решение 1:</p> <table border="1" data-bbox="360 275 1482 465"> <thead> <tr> <th data-bbox="360 275 443 338">№ п/п</th> <th data-bbox="443 275 1482 338">Описание выявленного нарушения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="360 338 443 432">7</td> <td data-bbox="443 338 1482 432">Понятые вызываются в количестве не менее 2-х человек В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица (кроме должностных лиц налоговых органов)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 432 443 465">8</td> <td data-bbox="443 432 1482 465">О проведении осмотра составляется протокол</td> </tr> </tbody> </table> <p>Решение 2:</p> <table border="1" data-bbox="360 495 1482 745"> <tbody> <tr> <td data-bbox="360 495 807 562">вид проверок, в которых может применяться мероприятие</td> <td data-bbox="807 495 1482 562">КНП, ВНП</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 562 807 618">основание для проведения мероприятия</td> <td data-bbox="807 562 1482 618">Постановление должностного лица налогового органа о назначении экспертизы</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 618 807 685">участники мероприятия</td> <td data-bbox="807 618 1482 685">эксперт - обязательно, налогоплательщик – по желанию с разрешения проверяющего</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 685 807 745">итоговый документ по результатам мероприятия</td> <td data-bbox="807 685 1482 745">заключение</td> </tr> </tbody> </table>	№ п/п	Описание выявленного нарушения	7	Понятые вызываются в количестве не менее 2-х человек В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица (кроме должностных лиц налоговых органов)	8	О проведении осмотра составляется протокол	вид проверок, в которых может применяться мероприятие	КНП, ВНП	основание для проведения мероприятия	Постановление должностного лица налогового органа о назначении экспертизы	участники мероприятия	эксперт - обязательно, налогоплательщик – по желанию с разрешения проверяющего	итоговый документ по результатам мероприятия	заключение		
№ п/п	Описание выявленного нарушения																
7	Понятые вызываются в количестве не менее 2-х человек В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица (кроме должностных лиц налоговых органов)																
8	О проведении осмотра составляется протокол																
вид проверок, в которых может применяться мероприятие	КНП, ВНП																
основание для проведения мероприятия	Постановление должностного лица налогового органа о назначении экспертизы																
участники мероприятия	эксперт - обязательно, налогоплательщик – по желанию с разрешения проверяющего																
итоговый документ по результатам мероприятия	заключение																
55	<p>1) Установите, были ли допущены какие-либо нарушения по действиям № 9-10 при проведении камеральной налоговой проверки на основе налоговой декларации по НДС и оформлении документов по ее результатам. Охарактеризуйте выявленные нарушения.</p> <p>2) Охарактеризуйте мероприятие налогового контроля – истребование документов (информации) о налогоплательщике (о конкретных сделках) у третьих лиц, используя критерии: вид проверок, в которых может применяться мероприятие; основание для проведения мероприятия; участники мероприятия; итоговый документ по результатам мероприятия.</p> <p>Решение 1:</p> <table border="1" data-bbox="360 1021 1482 1182"> <thead> <tr> <th data-bbox="360 1021 443 1084">№ п/п</th> <th data-bbox="443 1021 1482 1084">Описание выявленного нарушения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="360 1084 443 1151">9</td> <td data-bbox="443 1084 1482 1151">Не вправе в рамках встречной проверки контрагента требовать сведения, не имеющие отношения к совместным с ним сделкам</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1151 443 1182">10</td> <td data-bbox="443 1151 1482 1182">Если нарушений не выявлено - акт КНП не составляется</td> </tr> </tbody> </table> <p>Решение 2:</p> <table border="1" data-bbox="360 1211 1482 1462"> <tbody> <tr> <td data-bbox="360 1211 807 1279">вид проверок, в которых может применяться мероприятие</td> <td data-bbox="807 1211 1482 1279">КНП, ВНП</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1279 807 1368">основание для проведения мероприятия</td> <td data-bbox="807 1279 1482 1368">Решение руководителя налогового органа о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1368 807 1402">участники мероприятия</td> <td data-bbox="807 1368 1482 1402">проверяющие, контрагенты налогоплательщика</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1402 807 1462">итоговый документ по результатам мероприятия</td> <td data-bbox="807 1402 1482 1462">протокол</td> </tr> </tbody> </table>	№ п/п	Описание выявленного нарушения	9	Не вправе в рамках встречной проверки контрагента требовать сведения, не имеющие отношения к совместным с ним сделкам	10	Если нарушений не выявлено - акт КНП не составляется	вид проверок, в которых может применяться мероприятие	КНП, ВНП	основание для проведения мероприятия	Решение руководителя налогового органа о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля	участники мероприятия	проверяющие, контрагенты налогоплательщика	итоговый документ по результатам мероприятия	протокол		
№ п/п	Описание выявленного нарушения																
9	Не вправе в рамках встречной проверки контрагента требовать сведения, не имеющие отношения к совместным с ним сделкам																
10	Если нарушений не выявлено - акт КНП не составляется																
вид проверок, в которых может применяться мероприятие	КНП, ВНП																
основание для проведения мероприятия	Решение руководителя налогового органа о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля																
участники мероприятия	проверяющие, контрагенты налогоплательщика																
итоговый документ по результатам мероприятия	протокол																
56	<p>Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных</p> <p>Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.</p> <table border="1" data-bbox="360 1547 1482 2022"> <thead> <tr> <th data-bbox="360 1547 1289 1603">Показатель</th> <th data-bbox="1289 1547 1482 1603"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="360 1603 1289 1648">Доходы от реализации продукции</td> <td data-bbox="1289 1603 1482 1648">17000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1648 1289 1693">Расходы на изготовление продукции, кроме того:</td> <td data-bbox="1289 1648 1482 1693">15500</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1693 1289 1771">-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств</td> <td data-bbox="1289 1693 1482 1771">25</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1771 1289 1850">-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей</td> <td data-bbox="1289 1771 1482 1850">18</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1850 1289 1906">-расходы на услуги банков</td> <td data-bbox="1289 1850 1482 1906">10</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1906 1289 1962">-расходы ЖКХ сверх нормы</td> <td data-bbox="1289 1906 1482 1962">31</td> </tr> <tr> <td data-bbox="360 1962 1289 2022">-перечислено профсоюзу</td> <td data-bbox="1289 1962 1482 2022">5</td> </tr> </tbody> </table> <p>Решение Расходы составляют: 15500+25+18+10+31+5 = 15 592 тыс. руб.</p>	Показатель		Доходы от реализации продукции	17000	Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500	-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25	-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18	-расходы на услуги банков	10	-расходы ЖКХ сверх нормы	31	-перечислено профсоюзу	5
Показатель																	
Доходы от реализации продукции	17000																
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500																
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25																
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18																
-расходы на услуги банков	10																
-расходы ЖКХ сверх нормы	31																
-перечислено профсоюзу	5																

	<p>Налогооблагаемая прибыль: 17000-15592=1408 тыс. руб. Сумма налога на прибыль: 1408 · 20% = 281,6 тыс. руб. Ответ: 281,6</p>				
57	<p>Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2012г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2012г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте по данным таблицы 5 сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.</p> <p>Таблица 5 – Исходные данные, тыс. руб.</p> <table border="1"> <tr> <td>Показатель</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Размер ссуды</td> <td>75</td> </tr> </table> <p>Решение Материальная выгода: 75 000 руб. ÷ 365 дн. · 62 дн. ((2/3 · 8% - 5%) ÷ 100) = 42,47 руб. НДФЛ с материальной выгоды: 42,47 руб. · 35% = 15 руб. Ответ: 15</p>	Показатель		Размер ссуды	75
Показатель					
Размер ссуды	75				
58	<p>ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?</p> <p>Решение: Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ. Ответ: Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ.</p>				
59	<p>ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?</p> <p>Решение: ОАО «Кино»-налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если национальный то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах. Ответ: . Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании.</p>				
60	<p>Организация ООО «Альбатрос» заключила договор с НИИ на проведение исследования состояния рыбных запасов северной части Охотского моря. Согласно этому договору ООО «Альбатрос» обязалось организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несло ООО «Альбатрос». Вылов производился в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния ВБР. Выловленные объекты ВБР после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ перешли в собственность ООО «Альбатрос».</p> <p><i>Определите, имеется ли в данной ситуации объект обложения для сбора за пользование объектами ВБР. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора?</i></p> <p>Решение : в соответствии с п.бст.333.3 объекта налогообл. сборов за пользование водными ресурсами не будет ,т.к. вылов осуществляется в коммерческих целях Ответ: не имеется.</p>				

3.2 Вопросы для зачета

ПКв-4 - Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности

Номер вопроса (задачи, задания)	Текст вопроса
61	<p>Сущность налогового планирования Ответ: Налоговое планирование - это совокупность плановых действий налогоплательщика, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы, воздействующих на эффективность управленческих решений и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом согласно действующему законодательству. Налоговое планирование обусловлено тем, что каждый налогоплательщик имеет право использовать допустимые законом средства, приемы и способы для максимального сокращения своих</p>

	<p>налоговых обязательств. При этом налоговое планирование представляет собой одну из важнейших составных частей финансового планирования (управления финансами) организации и является планированием финансово-хозяйственной деятельности организации с целью минимизации налоговых платежей.</p> <p>Сущность налогового планирования заключается в признании за каждым налогоплательщиком права применять все допустимые законом средства, приемы и способы (в т.ч. и пробелы в законодательстве) для максимального сокращения своих налоговых обязательств.</p> <p>Необходимость налогового планирования заложена в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает конкретные налоговые режимы для разных ситуаций, допускает многообразие методов для исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные налоговые льготы, если они будут действовать в желательных властным органам направлениях.</p> <p>Чтобы планирование было эффективным, необходимо, чтобы все плановые мероприятия были индивидуально направленными и носили адресный характер. В то же время налоговое планирование должно применяться в финансово-хозяйственной деятельности широкого круга хозяйствующих субъектов.</p> <p>Эффективное налоговое планирование включает в себя: - определение основных принципов; анализ проблем и постановка задач; - определение основных инструментов, которые может использовать организация; - создание схемы; - осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с разработанной схемой. В основе налогового планирования лежит максимально полное и правильное использование всех установленных законом льгот и преимуществ, а также оценка позиции налоговых органов и учет основных направлений налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства.</p>
62	<p>Налоговая система и налоговый контроль</p> <p>Ответ:</p> <p>Налоговая система – совокупность налогов, взимаемых с налогоплательщиков на территории государства в соответствии с его налоговым законодательством, и фискальных органов, которые контролируют правильность исчисления, полноту и своевременность их уплаты в бюджет налогоплательщиками.</p> <p>Налоговый контроль — один из важнейших институтов налогового законодательства. Согласно гл. 14 НК РФ налоговый контроль — это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах. В качестве составного элемента системы управления налоговый контроль представляет собой необходимый инструмент повышения эффективности налоговых отношений.</p>
63	<p>Функции налогов и их взаимосвязь.</p> <p>Ответ:</p> <p>Функции налогов: - фискальная – призвана обеспечивать поступление доходов в бюджет государства и местных органов, с точки зрения этой функции более важным является величина взимаемого налога; - регулирующая – проявляется через систему особых мероприятий в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в процесс экономического развития общества.</p> <p>Функции налога не могут существовать независимо одна от другой, они взаимосвязаны и в своем проявлении выступают как единое целое. Разграничение функций налога в значительной мере условно, поскольку они осуществляются одновременно и отдельные особенности одной функции присущи другим функциям.</p>
64	<p>Социально-экономическая сущность налогов</p> <p>Ответ:</p> <p>Одним из важнейших рычагов, регулирующих финансовые взаимоотношения предприятия с государством, является налоговая система. Она призвана обеспечить государство финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач. Посредством налогов, льгот и финансовых санкций, являющихся неотъемлемой частью системы налогообложения, государство воздействует на экономическое поведение организаций, создавая при этом равные условия всем участникам общественного производства. Налоговые методы регулирования финансово-экономических отношений в экономике в сочетании с другими рычагами создают необходимые предпосылки для формирования и функционирования единого целостного рынка. В соответствии со ст. 8 НК РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.</p>
65	<p>Понятие и налоговых рисков организации.</p> <p>Ответ:</p> <p>Налоговый риск – возможное наступление неблагоприятных правовых последствий для налогоплательщика связанных с доначислением и взысканием налогов, пени и штрафов, уменьшением сумм убытка и налоговых вычетов, переплаты в результате действий или бездействия органов государства или местного самоуправления. Причины возникновения налоговых рисков:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ошибка в праве и факте как со стороны налогоплательщиков, так и уполномоченных органах (т.е. налоговых органов, финансовых органов, органах судебной власти); 2. Злоупотребление правом налогоплательщиком или административным усмотрением уполно-

	моченного органа (финансовые органы, налоговые органы, органы судебной власти); 3. Сознательное нарушение действующего законодательства налогоплательщиком или уполномоченным органом; 4. Изменение режима налогообложения за прошлый период.
--	---

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

- П ВГУИТ 2.4.03 Положение о курсовых экзаменах и зачетах;
- П ВГУИТ 4.1.02 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости, а также методическими указаниями:

Серебрякова Н.А. Налоговая планирование: методические указания к самостоятельной работе для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» очной, очно-заочной и заочной формы обучения / Н.А. Серебрякова, Л.Л. Адраховская; ВГУИТ, Кафедра теории экономики и учетной политики. - Воронеж : ВГУИТ, 2021. - 30 с. – Режим доступа: <http://education.vsu.ru>

Для оценки знаний, умений, навыков обучающихся по дисциплине применяется рейтинговая система. Итоговая оценка по дисциплине определяется на основании определения среднеарифметического значения баллов по каждому заданию.

5. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
ПКв-4- Способен осуществлять налоговое планирование, ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и отчетности					
Знать	Знание законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательства Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; судебной практики по налогообложению;-внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта	Результаты тестирования	- даны правильные ответы менее чем на 59,99 % всех тестовых вопросов	Неудовлетворительно	Не освоена (недостаточный)
			- даны правильные ответы на 60-74,99% всех тестовых вопросов	Удовлетворительно	Освоена (базовый)
			- даны правильные ответы на 75-84,99% всех тестовых вопросов	Хорошо	Освоена (повышенный)
			- даны правильные ответы на 85-100% всех тестовых вопросов	Отлично	Освоена (повышенный)
		Собеседование Ответы на вопросы	обучающийся обладает частичными и разрозненными знаниями, только некоторые из которых может связывать между собой	Не зачтено	Не освоена (недостаточный)
			обучающийся обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Зачтено	Освоена (базовый, повышенный)
Уметь	Умение осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; формировать и применять набор инструментов	Решение практических задач	Обучающийся не владеет умениями выполнения заданий; не демонстрирует умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Не зачтено	Не освоена (недостаточный)
			Обучающийся выполняет задания с использованием алгоритма решения, при выполнении не допускает ошибок или допускает незначительные ошибки и неточности, формулирует выводы; демонстрирует уме-	Зачтено	Освоена (базовый, повышенный)

	налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности		ния, предусмотренные планируемыми результатами обучения		
Владеть	Владение навыками организации налогового планирования экономического субъекта; формирования налоговой политики экономического субъекта	Результаты решения кейс-заданий	обучающийся не владеет навыками выполнения заданий; не демонстрирует умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Неудовлетворительно	Не освоена (недостаточный)
			обучающийся испытывает затруднения при выполнении заданий по алгоритму; демонстрирует минимальный набор навыков, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Удовлетворительно	Освоена (базовый)
			обучающийся выполняет задания с использованием алгоритма решения, при выполнении допускает незначительные ошибки и	Хорошо	Освоена (повышенный)

			неточности, формулирует выводы; демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения		
			обучающийся выполняет задания, формируя алгоритм решения, при выполнении не допускает ошибок и неточностей, формулирует выводы; демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Отлично	Освоена (повышенный)
		Содержание реферата	Содержание и состав работы не соответствует выбранной теме либо заявленная тема не раскрыта, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, отсутствуют ссылки на литературные источники, оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям	Не зачтено	Не освоена (недостаточный)
			Содержание и состав работы в полной мере соответствует выбранной теме, заявленная тема раскрыта достаточно полно, использовано достаточное количество научных источников, на них в тексте работы имеются ссылки, не нарушена логичность и последовательность в изложении материала, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям	Зачтено	Освоена (базовый, повышенный)