

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Хоружий Людмила Александровна

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 2021.07.28 13:42:46

Уникальный программный ключ:

1e90b132d9b04dce67585160b015dddf2cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.06 Налоговое планирование и налоговая оптимизация и налоговая оптимизация

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление: 38.04.01 Экономика

Направленность: Корпоративный учет и налогообложение в цифровой экономике

Форма обучения очная

Курс 2

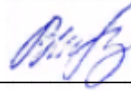
Семестр 3

Год начала подготовки 2021

Москва, 2021

Разработчики: Мизюрёва В.В., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)



«25» августа 2021 г.

Рецензент: Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

«25» августа 2021 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2021 года начала подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» августа 2021 г.

И.о. зав. кафедрой Постникова Л.В., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

«26» августа 2021 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической
комиссии института экономики и управления АПК
Корольков А.Ф., к.э.н., доцент



№3 «02» ноября 2021г.

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения
Постникова Л.В., к.э.н., доцент



«26» августа 2021г.

/Заведующий отделом комплектования ЦНБ



(подпись)

Содержание

Аннотация	4
1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	4
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ	5
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4.3 ЛЕКЦИИ/ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	12
4.4. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	14
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	15
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	16
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
6.1.1 ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ОПРОСАМ	16
6.1.2 ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ	16
6.1.3 ПРИМЕРНЫЕ КЕЙСЫ	17
6.1.4 УЧАСТИЕ В ВЕБИНАРАХ, ПРОВОДИМЫХ КОНСУЛЬТАНТОМ ПЛЮС	19
6.1.5 ВОПРОС К ОПРОСУ С ЗАПОЛНЕНИЕМ GOOGL-ТАБЛИЦЫ	20
6.1.4 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ВЫНОСИМЫХ НА ПРОМЕЖУТОЧНУЮ АТТЕСТАЦИЮ	20
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	21
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	22
7.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	22
7.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА	22
7.3 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ	23
7.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ	23
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	24
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	24
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	25
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	26
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	30

Аннотация

рабочей программы учебной дисциплины

Б1.В.06 «Налоговое планирование и налоговая оптимизация и налоговая оптимизация» для подготовки магистров по направлению 38.04.01 Экономика направленности Бухгалтерский учет и налогообложение в цифровой экономике

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов теоретических знаний по основам налогового планирования и прогнозирования на макро и микро уровнях, методик расчета налогового бремени (налоговой нагрузки); освоение студентами теоретических и практических знаний, приобретение умений и навыков: оценки факторов, определяющих налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов; применения нормативно-правовых актов для налогового планирования и оптимизации; определения налоговых рисков; освоение законных способов, направленных на снижение налогового бремени, с учетом применения современных цифровых технологий (DLT и Big Data) и инструментов (применения справочно-правовых систем, онлайн сервисов ФНС России).

Место дисциплины в учебном плане: Дисциплина «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): ПКос-4 (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3), ПКос-1 (ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3).

Краткое содержание дисциплины: исторические аспекты развития и становления налогового планирования. Теоретические основы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Основы налогового планирования в хозяйствующих субъектах. Инструменты налогового планирования: правовой статус, налоговые льготы, СЭЗ, оффшорные юрисдикции. Налоговый анализ. Методики расчета налоговой нагрузки и результативность налогового планирования. Налоговые риски. Необоснованная налоговая выгода.

Общая трудоемкость дисциплины: 108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки / 3,0 зачетных единиц.

Промежуточный контроль: экзамен в 3 семестре.

1. Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов теоретических знаний по основам налогового планирования и прогнозирования на макро и микро уровнях, методик расчета налогового бремени (налоговой нагрузки); освоение студентами теоретических и практических знаний, приобретение умений и навыков: оценки факторов, определяющих налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов; применения нормативно-правовых актов для налогового планирования и оптимизации; определения налоговых рисков; освоение законных способов, направленных на снижение налогового бремени, с учетом применения современных цифровых технологий (DLT и Big Data) и инструментов (применения справочно-правовых систем, онлайн сервисов ФНС России).

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Налоговое планирова-

ние и налоговая оптимизация» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, профессиональных стандартов, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» являются: «Цифровые технологии налоговой системы».

Дисциплина является основополагающей для основополагающей для написания выпускной квалификационной работы. Особенностью дисциплины является ее практическая значимость в любой сфере профессиональной деятельности данного направления подготовки.

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимся, представлены в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет: 3 зач.ед. (108 часов), их распределение по видам работ в представлено в таблице 2.

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	ПКос-4	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговое планирование в экономических субъектах	ПКос-4.1 Знает теорию налогов, основные понятия и методы налогового учета и налогового планирования, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России и зарубежом, механизм налогообложения, налоговое законодательство Российской Федерации, методологические основы организации и ведения налогового учета, налогового планирования и налоговой оптимизации хозяйствующих субъектов	- элементы налогов; - основные понятия, термины и методы налогового учета и налогового планирования; - общие тенденции в налогообложении в РФ и некоторых зарубежных странах; - механизм налогообложения и избежание двойного налогообложения; - налоговое законодательство Российской Федерации, методологические основы организации и ведения налогового учета, налогового планирования и налоговой оптимизации	-	-
			ПКос-4.2 Умеет анализировать нормы действующего налогового	-анализировать нормы действующего налогового законодательства, систему налогового учета и планирования	-	-

№ п/п	Код компе- тенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы ком- петенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			го законодательст- ва, систему налого- вого учета и плани- рования и правиль- но их истолковы- вать, разбираться в особенностях нало- гообложения раз- личных субъектов хозяйствования, оценивать приме- няемые хозяйст- вующим субъектом системы налогооб- ложения		и правильно их истолковы- вать, разбираться в особен- ностях налогообложения; - оценивать применяемые системы налогообложения	
			ПКос-4.3 Владеет способно- стью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз на автоматизи- рованных системах, навыками поста- новки налогового учета в хозяйст- вующих субъектах, организации пла- нирования дея- тельности органи- зации			-способностью выполнять процедуры расчета нало- гооблагаемых баз на ав- томатизированных систе- мах, а так же используя онлайн сервисы ФНС России; -навыками постановки налогового учета; навыками выбора оп- тимального налогового режима.

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
2.	ПКос-1	Способен проводить самостоятельные исследования в области экономики, в том числе с применением цифровых средств и технологий	ПКос-1.1 Знает современные тенденции развития бухгалтерского учета, налогообложения и аудита; методологию проведения научных исследований и требования к структуре и содержанию публикаций научных изданий, стандартов к оформлению отчетов, обзоров, статей; цифровые средства и технологии для проведения исследований в области профессиональной деятельности	Знает современные тенденции развития налогообложения; методологию проведения научных исследований и требования к структуре и содержанию публикаций научных изданий по налоговому планированию; цифровые средства и технологии для налогового планирования и налоговой оптимизации		

№ п/п	Код компе- тенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы ком- петенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			ПКос-1.2 Умеет формулиро- вать цель и задачи, определять объект и предмет исследо- вания; применять методы к проводи- мому научному ис- следованию, анали- зировать, прогно- зировать, оцени- вать качество, обобщать получен- ные результаты и делать выводы, цифровые средства и технологии для проведения иссле- дований в области профессиональной деятельности		Умеет формулировать цель и задачи, определять объект и предмет исследо- вания; применять методы к проводимому научному ис- следованию, анализировать, прогнозировать, оценивать качество, обобщать полу- ченные результаты и делать выводы, цифровые средства и технологии для налогового планирования и налоговой оптимизации	
			ПКос-1.3 Владеет методоло- гией проведения экономических ис- следований в соот- ветствии с разрабо- танной програм- мой, применяя цифровые средства и технологии			Владеет методологией налогового планирования в соответствии с разрабо- танной программой, при- меняя цифровые средства и технологии

Таблица 2

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. Всего/*	в т.ч. по семестрам
		№ 3/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/4	108/4
1. Контактная работа:	34,4/4	34,4/4
Аудиторная работа	34,4/4	34,4/4
<i>лекции (Л)</i>	16	16
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	16/4	16/4
<i>консультации перед экзаменом</i>	2	2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	73,6	73,6
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям.)</i>	49	49
Подготовка к экзамену	24,6	24,6
Вид промежуточного контроля:	Экзамен	

* практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Вне-аудиторная работа СР
		Л	ПЗ, всего /*	ПКР	
Раздел 1. Основы налогового планирования					
Тема 1. Теоретические основы налогового прогнозирования и планирования на макро-уровне.	10	2	2		6
Тема 2. Основы налогового планирования в хозяйствующих субъектах	10	2	2		6
Раздел 2. Инструменты налогового планирования и оценка результативности					
Тема 3. Инструменты налогового планирования: правовой статус, налоговые льготы, СЭЗ, оффшорные юрисдикции	14	4	2		8
Тема 4. Налоговый анализ. Методики расчета налоговой нагрузки и результативность налогового планирования	18/4	4	4/4		10
Раздел 3. Налоговые риски					
Тема 5. Налоговые риски	15	2	4		9
Тема 6. Необоснованная налоговая выгода.	14	2	2		10
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4			0,4	
Консультация перед экзаменом	2			2	
Подготовка к экзамену	24,6				24,6
Всего за 3 семестр	108/4	16	16/4	2,4	73,6

Наименование разделов и тем дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Вне-аудиторная работа СР
		Л	ПЗ, всего /*	ПКР	
Итого по дисциплине	108/4	16	16/4	2,4	73,6

* практическая подготовка

Раздел 1. Основы налогового планирования

Тема 1. Теоретические основы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Сущность и назначение прогнозирования доходов бюджетов различного уровня. Понятие планирования и прогнозирования. Классификация налогового планирования. Виды прогнозирования налоговых поступлений и их характеристика. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов

Понятие налогового потенциала. Факторы налогового администрирования. Факторы налогового потенциала. Методы оценки налогового потенциала. Расчетный метод репрезентативной налоговой системы. Метод прямого расчета налогового потенциала. Индекс налогового потенциала региона. Источники данных налоговой статистики.

Тема 2. Основы налогового планирования в хозяйствующих субъектах

Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Понятие планирования и оптимизации. Постановка цели налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Методы налогового планирования.

Раздел 2. Инструменты налогового планирования и оценка результативности

Тема 3. Инструменты налогового планирования: правовой статус, налоговые льготы, СЭЗ, оффшорные юрисдикции

Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса. Налоговая политика государства по вопросу применения льгот в налоговом законодательстве. Классификация льгот, предоставляемых налоговым законодательством. Инвестиционный налоговый кредит. Права субъектов РФ предоставлять льготы отдельным категориям налогоплательщиков. Основные виды льгот по косвенным (НДС, акцизы) и прямым налогам (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций). Инновационные налоговые льготы.

Особые экономические зоны (ОЭЗ) налоговые гавани, налоговые оазисы, внутренние оффшоры. Зарубежные оффшорные и низконалоговые юрисдикции и налоговая оптимизация. Методы оптимизации с помощью оффшоров.

Тема 4. Налоговый анализ.

Налоговый анализ и его разделы. Фискальная нагрузка и ее составляющие. Временной и пространственный налоговый анализ. Факторный анализ на-

логовых платежей. Корреляционный анализ налоговых платежей. Методики расчета налоговой нагрузки: Методика Минфина РФ, методика М.Н. Крейниной, методика Е.А. Кировой, методика М.И. Литвина, методика А.Кудышина и Н.Михайловой, методика Т.К. Островенко. Показатели эффективности налогового планирования. Налоговый анализ инвестиционных проектов.

Раздел 3. Налоговые риски

Тема 5. Налоговые риски. Налоговые риски: содержание понятия и типология. Методы анализа налоговых рисков. Показатели риска налоговой проверки: их расчет и контроль. Концепция ВВП. Налоговые риски и управление ими.

Тема 6. Необоснованная налоговая выгода.

Экономическая обоснованность расходов. Статья 54.1 НК и последствия ее применения на практике. Должная осмотрительность и ее критерии.

4.3 Лекции/ практические занятия

Таблица 4

Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
Раздел 1. Основы налогового планирования					
1	Тема 1. Теоретические основы налогового прогнозирования и планирования на макро-уровне.	Лекция №1. Понятие и сущность налогового прогнозирования на макро-уровне	Пкос-4 (Пкос-4.1.), Пкос-1 (Пкос-1.1.)		2
		Практическое занятие №1. Налоговый потенциал. Анализ данных налоговой статистики	Пкос-4 (Пкос-4.2.), Пкос-1 (Пкос-1.2.)	Опрос с помощью Online TestPad	2
2	Тема 2. Основы налогового планирования в хозяйствующих субъектах	Лекция №2. Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Понятие планирования и оптимизации.	Пкос-4 (Пкос-4.1.), Пкос-1 (Пкос-1.1.)	-	2
		Практическое занятие №2. Стадия развития бизнеса и ее влияние на подходы к организации налогового планирования	Пкос-4 (Пкос-4.2.), Пкос-1 (Пкос-1.2.)	Опрос с помощью Online TestPad	2

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
Раздел 2. Инструменты налогового планирования и оценка результативности					
3	Тема 3. Инструменты налогового планирования: правовой статус, налоговые льготы, СЭЗ, оффшорные юрисдикции	Лекция №3. Виды инструментов налогового планирования и их характеристика	Пкос-4 (Пкос-4.1.), Пкос-1 (Пкос-1.1.)		4
		Практическое занятие №3. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент налогового планирования. Конструирование учетной политики.	Пкос-4 (Пкос-4.2., Пкос-4.3.), Пкос-1 (Пкос-1.2, Пкос-1.3.))	тестирование с помощью Online TestPad	2
4	Тема 4. Налоговый анализ. Методики расчета налоговой нагрузки и результативность налогового планирования	Лекция №4. Методика проведения налогового анализа	Пкос-4 (Пкос-4.1., Пкос-4.2.)		4
		Практическое занятие № 4. Налоговый анализ организации. Презентация результатов.	Пкос-4 (Пкос-4.2.)	Кейс. Расчет налоговой нагрузки с использованием онлайн сервиса ФНС России Прозрачный бизнес	4/4
Раздел 3. Налоговые риски					
5	Тема 5. Налоговые риски	Лекция №5. Понятие и виды налоговых рисков	Пкос-4 (Пкос-4.1), Пкос-1 (Пкос-1.1.)		2
		Практическое занятие №5. Подготовка досье налогоплательщика и оценка рисков налоговой проверки	Пкос-4 (Пкос-4.2.), Пкос-1 (Пкос-1.2.)	Кейс с презентацией в PowerPoint	4
6	Тема 6. Необоснованная налоговая выгода	Лекция №6. Необоснованная налоговая выгода. Статья 54.1 НК РФ и ее последствия.	Пкос-4 (Пкос-4.1.), Пкос-1 (Пкос-	Участие в вебинарах, проводимых КонсультантомПлюс	2

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
			1.1.)		
		Практическое занятие №6. Критерии должной осмотрительности	Пкос-4 (Пкос-4.1., Пкос-4.3.), Пкос-1 (Пкос-1.3.)	Опрос с помощью google-таблицы	2

4.4. Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
Раздел 1. Основы налогового планирования		
1.	Тема 1. Теоретические основы налогового прогнозирования и планирования на макро-уровне.	Классификация налогового планирования. Виды прогнозирования налоговых поступлений и их характеристика. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов (Пкос-4 (Пкос-4.1.), Пкос-1 (Пкос-1.1.))
2.	Тема 2. Основы налогового планирования в хозяйствующих субъектах	Принципы налогового планирования. Состав совокупной фискальной нагрузки Пкос-4 (Пкос-4.1.), Пкос-1 (Пкос-1.1.))
Раздел 2. Инструменты налогового планирования и оценка результативности		
3.	Тема 3. Инструменты налогового планирования: правовой статус, налоговые льготы, ОЭЗ, оффшорные юрисдикции	Основные виды льгот по косвенным (НДС, акцизы) и прямым налогам (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог). Инновационные налоговые льготы. Зарубежные оффшорные юрисдикции и налоговая оптимизация. Методы оптимизации с помощью оффшоров и низконалоговых юрисдикций. Пкос-4 (Пкос-4.1.), Пкос-1 (Пкос-1.1.))
4.	Тема 4. Налоговый анализ. Методики расчета налоговой нагрузки и результативность налогового планирования	Методика А.Кудышина и Н.Михайловой, методика Т.К. Островенко. Пкос-4 (Пкос-4.3.), Пкос-1 (Пкос-1.3.))
Раздел 3. Налоговые риски		

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
5.	Тема 5. Налоговые риски	Расчет показателей риска налоговой проверки в соответствии с концепцией выездной налоговой проверки. (Пкос-4 (Пкос-4.1., Пкос-4.2.), (Пкос-1 (Пкос-1.1., Пкос-1.2.))
6.	Тема 6. Необоснованная налоговая выгода.	Анализ примеров необоснованной налоговой выгоды. (Пкос-4 (Пкос-4.1., Пкос-4.3.), (Пкос-1 (Пкос-1.1., Пкос-1.3.))

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Тема 1. Теоретические основы налогового прогнозирования и планирования на макро-уровне	ПЗ Опрос с помощью Online TestPad
2.	Тема 2. Основы налогового планирования в хозяйствующих субъектах	ПЗ Опрос с помощью Online TestPad
3.	Тема 3. Инструменты налогового планирования: правовой статус, налоговые льготы, ОЭЗ, оффшорные юрисдикции	ПЗ Тестирование с помощью Online Test Pad
4.	Тема 4. Налоговый анализ. Методики расчета налоговой нагрузки и результативность налогового планирования	ПЗ Кейс. Расчет налоговой нагрузки с использованием онлайн сервиса ФНС России Прозрачный бизнес
5.	Тема 5. Налоговые риски	ПЗ Кейс. Презентация досье налогоплательщика
6.	Тема 6. Необоснованная налоговая выгода	Л Участие в вебинарах, проводимых КонсультантомПлюс
7.	Тема 6. Необоснованная налоговая выгода	ПЗ опрос с заполнением googl-таблицы

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

6.1.1 Примерные вопросы к опросам

Раздел 1. Основы налогового планирования

Тема 1. Теоретические основы налогового прогнозирования и планирования на макро-уровне.

1. Налоги как важнейшая часть доходов бюджетов всех уровней
2. Понятие налогового планирования и прогнозирования. Процесс планирования налоговых доходов.
3. Методы планирования налоговых доходов бюджета: метод экспертных оценок, трендовый метод, детерминистический метод, эконометрический метод, метод математического моделирования.
4. Источники данных для налогового планирования и прогнозирования. Данные налоговой статистики ФНС.
5. Понятие налогового потенциала региона. Факторы, определяющие налоговый потенциал.
6. Методы оценки налогового потенциала. Индекс налогового потенциала региона. Порядок расчета и назначение
7. Налоговый паспорт региона и его структура.

Тема 2. Основы налогового планирования в хозяйствующих субъектах

1. Понятие налогового бремени
2. Теоретические основы налогового планирования
3. Принципы налогового планирования
4. Задачи, решаемые хозяйствующим субъектом с помощью налогового планирования
5. Виды налогового планирования
6. Методы налогового планирования

6.1.2 Примеры типовых тестовых заданий

Раздел 2. Инструменты налогового планирования и оценка результативности

Тема 3. Инструменты налогового планирования: правовой статус, налоговые льготы, СЭЗ, оффшорные юрисдикции

1. Порядок предоставления льгот по налогам и сборам определяется:

- а) на стадии разработки проекта федерального закона (гл. НК РФ);
- б) в процессе слушаний федерального закона в Государственной Думе РФ;

- в) перечень льгот и категории налогоплательщиков, на которые они распространяются определяются при введении федерального закона в действие. Допускается расширение перечня льгот, и круга налогоплательщиков на которые они распространяются принятием решений органов власти субъектов РФ и местного самоуправления;
- г) верны все предыдущие ответы.

2. *Налоговые льготы запрещено предоставлять?*

- а) положениями на массовый круг плательщиков;
- б) предоставленные отдельным категориям граждан;
- в) предусматривающие определенный объект налогообложения;
- г) носящие индивидуальный характер.

3. *В каких случаях действие инвестиционного кредита прекращается:*

- а) по истечении срока действия договора;
- б) при уплате налога до истечения установленного срока;
- в) при реализации принципа диспозитивности (заключение соглашения на равных условиях);
- г) во всех перечисленных выше случаях.

6.1.3 Примерные кейсы

Раздел 2. Инструменты налогового планирования и оценка результативности

Тема 4. Налоговый анализ. Методики расчета налоговой нагрузки и результативность налогового планирования

Кейс: Варианты налоговой оптимизации

Проведите сравнительный анализ налоговых режимов для индивидуального предпринимателя, имеющего 2 торговые точки. Каждая из них площадью 50 кв. м. Средняя месячная выручка каждой торговой точки в закупочных ценах - 1,4 млн. руб.; торговая наценка - 30%.

Доля товаров, облагаемых по ставке НДС 10% - 75%,
по ставке НДС 20% - 25%.

В каждой точке работает 5 человек со среднемесячной зарплатой 40 тыс. руб. ИП осуществляет руководство сетью.

Ставка арендной платы - 1,2 тыс. руб. в месяц.

Прочие затраты 100 тыс. руб. в месяц.

Деятельность осуществляется в Московской области. Потенциальный доход на один обособленный объект через объекты стационарной торговли с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту - 4 231 480 руб., потенциальный доход от розничной торговли овощами и фруктами - 1 128 816 руб., всего 9 591 776 руб. ([Закон Московской области от 06.11.2012 N 164/2012-ОЗ "О патентной системе налогообложения на территории Московской области"](#)).

Заполните решение в таблице.

Сравнительная эффективность налоговых режимов для ИП, тыс. руб.

Показатели	Методика расчета	ОСНО	УСНО 15%	ПСНО
Доходы от розничной торговли	Стр. 1	43 680	43 680	43 680
в том числе НДС	Стр. 2 = стр. 1 x 25% x 20/120 + стр. 1 x 75% x 10/110	4 798	-	-
Покупная стоимость товара	Стр. 3	33 600	33 600	33 600
в том числе НДС	Стр. 4 = стр. 3 x 25% x 20 - 120 + стр. 3 x 75% x 10/110	3 691	-	-
Прочие затраты (аренда и др.)	Стр. 5	2 640	2 640	2 640
в том числе НДС	Стр. 6 = стр. 5 x 20/120	440	-	-
НДС к уплате	Стр. 7 = стр. 2 - стр. 4 - стр. 6	667	-	-
Заработная плата	Стр. 8	4 800	4 800	4 800
Страховые взносы с зарплаты	Стр. 9 = стр. 8 x 30%	1 440	1 440	1 440
Предпринимательский доход	Стр. 10 = стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 + стр. 4 - стр. 5 + стр. 6 - стр. 8 - стр. 9	533	1 200	1 200
Страховые взносы за ИП	Стр. 11	39	470	129
Налогооблагаемая база	Стр. 12	494	730	9 592
Ставка налога (%)	Стр. 13			
Налог с облагаемой базы	Стр. 14 = стр. 12 x стр. 13 или стр. 14 = стр. 1 x 1%			
Налоговое бремя	Стр. 15 = стр. 7 + стр. 9 + стр. 11 + стр. 14			
Чистый доход	Стр. 16 = стр. 10 - стр. 11 - стр. 14			
Налоговое бремя в процентах к чистому доходу (%)	Стр. 17 = стр. 15 / стр. 16			
Налоговая нагрузка по методике Минфина, %				

Раздел 3. Налоговые риски

Тема 5. Налоговые риски

Кейс: «Подготовка досье налогоплательщика и оценка рисков налоговой проверки»

1. Возьмите ИНН вашей компании (или контрагента компании) и проверьте ее на сайте ФНС в разделе «Проверь своего контрагента». При выполнении задания можно использовать базу СПАРК или КонтрФокус (при наличии доступа).
2. Оцените риски назначения выездной проверки вашей компании в соответствии с критериями Концепции выездных налоговых проверок.
3. Сформируйте досье налогоплательщика и сделайте заключение о его благонадежности.

6.1.4 Участие в вебинарах, проводимых КонсультантомПлюс

Раздел 3. Налоговые риски

Тема 6. Необоснованная налоговая выгода

Вебинар 1.

Просмотр и обсуждение вебинара «Алгоритм оценки налоговой выгоды»:

https://video.consultant.ru/?select=5044&utm_source=vc&utm_medium=share&utm_campaign=5044&share в рамках темы 9 «налог на прибыль организаций».

Алгоритм оценки налоговой выгоды в соответствии со статьей 54.1 Налогового кодекса. Автор на практических примерах подробно рассмотрит каждый этап алгоритма. А именно, обоснование деловой цели, анализ экономической оценки управленческого решения и выбор формы его реализации.

Для оценки понимания прослушанного вебинара рекомендуется использовать Mentimeter.

Вебинар 2.

Просмотр и обсуждение вебинара «Коммерческая осмотрительность при выборе контрагента»:

https://video.consultant.ru/?select=5450&utm_source=vc&utm_medium=share&utm_campaign=5450&share

ФНС в письме от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ разъяснила, как будет проверять необоснованность налоговой выгоды. На вебинаре расскажут, на какие моменты проверяющие будут обращать особое внимание и как проявить должную осмотрительность при выборе контрагента.

6.1.5 Вопрос к опросу с заполнением googl-таблицы

Раздел 3. Налоговые риски

Тема 6. Необоснованная налоговая выгода.

1. Как проверить контрагента, проявляя должную осмотрительность?
Студенты, получив ссылку к googl-таблице, заполняют ее:

ФИО студента	Действие по проверке контрагента	Источник информации	Рекомендации, для подтверждения проявления должной осмотрительности

6.1.4 Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию

Вопросы к экзамену по дисциплине

1. Состав и содержание форм налоговой статистики
2. Понятие налогового потенциала региона и методы его определения
3. Понятие налогового планирования в организации и его правовое регулирование
4. Принципы налогового планирования в организации
5. Виды налогового планирования.
6. Методы налогового планирования.
7. План (бюджет) по налогам как составляющая часть общего плана (бюджета) фирмы.
8. Классификация льгот, предоставляемых налоговым законодательством.
9. Инвестиционный налоговый кредит.
10. Основные виды льгот по НДС, налогу на прибыль организаций
11. Понятие свободных экономических зон (СЭЗ). Примеры и режимы налогообложения
12. Понятие оффшоров. Методы оптимизации с помощью оффшоров.
13. Методика выбора режима: общий режим и УСН
14. ЕСХН как метод снижения налоговой нагрузки
15. Назначение и структура учетной политики для целей налогообложения.
16. Оптимизация налога на прибыль организаций
17. Оптимизация налога на имущество организаций
18. Оптимизация НДС
19. Налоговый анализ и его разделы.
20. Налоговый паспорт организации, его структура и назначение

21. Методики расчета налоговой нагрузки: Методика Минфина РФ, методика М.Н. Крейниной
22. Методики расчета налоговой нагрузки: методика Е.А. Кировой, методика Литвина
23. Показатели эффективности налогового планирования в организации.
24. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент оптимизации налогов
25. Налоговые риски: содержание понятия и типология и классификация.
26. Риски налоговой проверки и их критерии
27. Трансфертное ценообразование в налогообложении. Зависимые лица.
28. Экономическая обоснованность расходов. Примеры необоснованных расходов
29. Направленность расходов на получение доходов, как признак признания расхода
30. Необоснованная налоговая выгода. Статья 54.1 НК РФ.
31. Пределы налогового планирования. Оптимизация и уклонение
32. Должная осмотрительность и необоснованная налоговая выгода
33. Мероприятия по проявлению должной осмотрительности
34. Налоговый due diligence компании.

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине может применяться традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов.

Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 8

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые

Оценка	Критерии оценивания
	практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

7.1. Основная литература

1. Шадрина, М. А. Налоговое планирование и налоговая оптимизация : учебное пособие / М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. - 182 с. - URL: <http://elib.timacad.ru/dl/local/405.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации . - ISBN 978-5-9675-1456-2
2. Шелемех, Н. Н. Налоговый анализ: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 — 154 с.: табл. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>>.

7.2. Дополнительная литература

1. Шадрина, М. А. Налоги и налогообложение / М. А. Шадрина, В. В. Мизюрева. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство Прометей", 2020. – 244 с. – ISBN 978-5-907166-95-0. – EDN КАКЛQK.
2. Моисеева, О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>.
3. Shadrina, M. A. Tax system of Russia / M. A. Shadrina. – Москва : Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса, 2017. – 92 p. – ISBN 978-5-7367-1261-8.

4. Шелемех, Н. Н.; Мизюрева, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elibr.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>

7.3 Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года. — М.: Эксмо, 2013. — 63 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ// Российская газ. – 1994. – 08.12.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998. № 146-ФЗ// Российская газ. – 2000. – 10. 08.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05 августа 2000. № 117-ФЗ// Парламентская газ. – 1998. – 06.08.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.декабря 2011 № 402-ФЗ// Российская газ. – 2011. – 09.12.
6. Об утверждении Положения по поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н// Российская газ. – 1998. – 31.10.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 № 91н // Российская газ. – 2003. – №250.
8. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 № ММ-3-06/333@// Экономика и жизнь – 2007. – №23.
9. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
- 10.Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы" // Вестник ВАС РФ", N 12, декабрь, 2006

7.4. Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

Для разбора конкретных ситуаций готовятся документы по оформлению внешнеторговых операций, декларации по косвенным налогам, декларации на товары, налоговые декларации, карточка счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и карточка счета 69 «Расчеты с внебюджетными фондами», финансовая отчетность организации.

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

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Казначейство РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru> (открытый доступ)
4. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
5. Журнал «Российский налоговый курьер» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rnk.ru> (открытый доступ)
6. Журнал «Налоги и платежи» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalogi.com.ru/> (открытый доступ)
8. Налоговые калькуляторы. Режим доступа: <http://www.forbes.ru/sp/calc>; (открытый доступ)
9. Сайт ИТС 1С. Режим доступа: <http://its.1c.ru/>; (открытый доступ)
10. налоговые программы. Режим доступа: <http://www.buhsoft.ru/?title=bp5.php>; (открытый доступ)
11. Программа «Налогоплательщик». Режим доступа: <http://www.nalogy.ru/>. (открытый доступ)

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант».
2. www.consultant.ru Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.library.ru Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.
6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. www.mentimeter.com – проведение онлайн-опросов,
8. Zoom.us – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/ - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности"
10. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/ – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"

11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики
12. <https://www.klerk.ru/> - практическая помощь бухгалтеру

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все темы дисциплины	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Все темы дисциплины	MS Office Excel	обучающая	Microsoft	текущая версия
3	Все темы дисциплины	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия
4	Все темы дисциплины	Internet Explorer	Программа-браузер	корпорация Microsoft	текущая версия
5	Все темы дисциплины	Правовая система КонсультантПлюс	Справочная правовая система	НПО ВМИ	текущая версия

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 101)	1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 21012600000023 2. Стулья-82 3. Столы-82 4. Экран
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	1. Доска меловая 2. Стулья- 44 3. Столы-22

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
станции Учебный корпус 2, аудитория 103	
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)	1. Доска меловая 2. Стулья-38 3. Столы-19
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 107)	Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Столы 12 4. Стулья 24
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал
Общежитие № 8.	Комната для самоподготовки

11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

Преподавание дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» необходимо для формирования у студентов углубленных знаний по налогам и налогообложению.

Изучение дисциплины обеспечивает получение профессиональной компетенции студентов.

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в практических занятиях, выполнять домашние задания, изучать вопросы для самостоятельного изучения, предлагаемые преподавателем, систематически использовать нормативную базу по вопросам налогообложения, налоговых проверок, налогового планирования, использовать информационные ресурсы.

Лекция представляет собой систематичное, последовательное устное изложение преподавателем определенного раздела учебной дисциплины. Читается лекция обычно одновременно для студентов всего курса или потока, если большой курс делится на несколько потоков. Лекция позволяет преподавателю в течение непродолжительного времени сориентировать студентов в рас-

сма­три­вае­мой на­уч­ной про­бле­ме (те­ме), рас­крыть ее на­ибо­лее важ­ные, су­ще­ствен­ные сто­ро­ны, дать ана­лиз раз­лич­ных взгля­дов и те­о­ре­ти­че­ских кон­цеп­ций по рас­сма­три­вае­мо­му во­про­су, ука­зать на­ибо­лее зна­чи­тель­ные ра­бо­ты, по­свя­щен­ные дан­ной про­бле­ме.

Слу­ша­ние лек­ции пред­по­ла­га­ет ак­тив­ную мы­сли­тель­ную де­я­тель­ность сту­ден­тов, глав­ная за­да­ча ко­то­рых - по­нять су­ще­ность рас­сма­три­вае­мой те­мы, уло­вить ло­ги­ку рас­суж­де­ний лек­то­ра; раз­мыш­ляя вме­сте с ним, оце­нить его ар­гу­мен­та­цию, со­ста­вить соб­ствен­ное мне­ние об изу­чае­мых про­бле­мах и со­от­не­сти услы­шан­ное с тем, что уже изу­че­но.

Од­но­вре­мен­но сту­дент дол­жен еще успе­вать де­лать за­пи­си из­ло­жен­но­го в лек­ции ма­те­ри­ала. Ве­де­ние кон­спек­тов яв­ля­ет­ся твор­че­ским про­цес­сом и тре­бу­ет оп­ре­де­лен­ных уме­ний и на­вы­ков.

Что­бы сту­ден­ту бы­ло лег­че их при­об­рести, ре­ко­мен­ду­ет­ся за­пом­нить не­сколь­ко прак­ти­че­ских со­ве­тов:

- не пы­тай­тесь за­пи­сы­вать дос­лов­но все, что го­во­рит пре­по­да­ва­тель - это не­воз­мож­но, да и не нуж­но. Учи­тесь фор­му­ли­ро­вать мы­сли крат­ко и сво­ими сло­ва­ми, за­пи­сы­вая толь­ко са­мое су­ще­ствен­ное;

- учи­тесь на слух от­де­лять глав­ное от вто­ро­сте­пен­но­го. Од­на­ко это не оз­на­ча­ет, что за­пи­сы­вать нуж­но толь­ко ос­нов­ные по­ло­же­ния и оп­ре­де­ле­ния, ко­то­рые без при­ме­ров и ил­лю­стра­ций мо­гут в по­след­ствии при чте­нии кон­спек­тов ока­зать­ся не­понят­ны­ми;

- оста­вля­йте в тет­ра­ди по­ля, ко­то­рые мож­но ис­поль­зо­вать в даль­ней­шем для уточ­няю­щих за­пи­сей, ком­мен­та­ри­ев, до­пол­не­ний;

- ис­поль­зуй­те крас­ную стро­ку для вы­де­ле­ния смы­сло­вых час­тей в за­пи­сях;

- по­ста­рай­тесь вы­ра­бо­тать свою соб­ствен­ную си­сте­му сок­ра­ще­ний ча­сто встре­чаю­щих­ся слов. Это даст воз­мож­ность мень­ше пи­сать, боль­ше слу­шать и ду­мать;

- сразу по­сле лек­ции по­ста­рай­тесь про­смот­реть за­пи­си и по све­жим сле­дам вос­ста­но­вить про­пу­щен­ное, до­пи­сать недо­пи­сан­ное.

Важ­но уяс­нить, что лек­ция - это не весь ма­те­ри­ал по изу­чае­мой те­ме, ко­то­рый да­ет­ся сту­ден­там для его «зуб­ре­жки». Пре­жде все­го, это – «пу­те­во­ди­тель» сту­ден­там в их даль­ней­шей са­мо­сто­я­тель­ной учеб­ной и на­уч­ной ра­бо­те.

Са­мо­сто­я­тель­ная ра­бо­та сту­ден­тов по дис­ци­п­ли­не – пла­ни­руе­мая учеб­ная ра­бо­та, вы­пол­няе­мая во вне­ауди­тор­ное вре­мя по за­да­нию и при ме­то­ди­че­ском ру­ко­вод­стве пре­по­да­ва­те­ля, но без его не­по­сред­ствен­но­го уча­стия.

Целью са­мо­сто­я­тель­ной ра­бо­ты сту­ден­тов яв­ля­ет­ся овла­де­ние фун­да­мен­таль­ны­ми зна­ния­ми, про­фес­си­ональ­ны­ми уме­ния­ми и на­вы­ка­ми по про­фи­лю изу­чае­мой дис­ци­п­ли­ны. Са­мо­сто­я­тель­ная ра­бо­та спо­соб­ствует раз­ви­тию са­мо­сто­я­тель­но­сти, от­вет­ствен­но­сти и ор­га­ни­зо­ван­но­сти, твор­че­ско­го под­хо­да к ре­ше­нию про­бле­м учеб­но­го и про­фес­си­ональ­но­го уров­ней.

Са­мо­сто­я­тель­ная ра­бо­та яв­ля­ет­ся обя­за­тель­ной для каж­до­го сту­ден­та, а ее об­ъем оп­ре­де­ля­ет­ся учеб­ным пла­ном.

За­да­ча са­мо­сто­я­тель­ной ра­бо­ты сту­ден­тов:

- научиться самостоятельно усваивать знания, формировать профессиональные умения и навыки по проведению налоговых проверок;
- воспитать потребность в самообразовании, максимально развивать познавательные и творческие способности личности;
- побуждать к научно-исследовательской работе.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов в вузе не менее важна, чем обязательные учебные занятия. Ее успешность во многом определяется тем, насколько умело, рационально сам учащийся сможет организовать свои индивидуальные занятия, насколько регулярными и своевременными они будут.

Поскольку самостоятельная работа студента представляет собой, главным образом, работу со специальной учебной и научной литературой, ему необходимо хорошо знать, где ее можно найти.

В первую очередь, это, конечно, библиотека, читальные залы, методические кабинеты вуза. Когда преподаватели рекомендуют какую-либо литературу, они ориентируются, прежде всего, на ту литературу, которая есть в библиотечных фондах вуза.

1. Электронный каталог Библиотеки имени Железнова РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева.

Доступ: <http://library.timacad.ru/katalogi>

2. Важно научиться пользоваться обширными интернет-ресурсами. Одним из таких ресурс является приложение <http://scholar.google.ru/>.

Данное приложение позволяет осуществлять поиск статей, книг и других научных публикаций по ключевым словам. Причем поиск осуществляется не во всем Интернете, а только среди баз научных ресурсов, как на русском, так и на иностранных языках. Часть статей и книг представлены в полнотекстовом формате (doc, rtf, pdf)

Учебным планом дисциплины предусмотрена самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельное выполнение заданий на практических занятиях;
- подготовка первичной документации бухгалтерского, налогового учета и отдельных хозяйственных операций для разбора конкретных ситуаций;
- самоподготовку (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, дискуссиям, рубежному контролю и т.д.)
- самостоятельное изучение разделов дисциплины;
- подготовка к зачету с оценкой.

Для достижения цели самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать следующие ее виды:

для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);

- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- конспектирование текста;
- выписки из текста;
- ознакомление с нормативными документами;
- использование Интернета и др.;

для закрепления и систематизации знаний:

- работа с конспектом лекции;

- работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);

- составление плана и тезисов ответа;
- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка тезисов сообщений к выступлению на семинаре, конференции;

для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение ситуационных задач и упражнений;
- разбор конкретных ситуаций;
- выполнение схем;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем в течение всего семестра. Форма контроля самостоятельной работы:

- опрос;
- дискуссия;
- тест;
- контрольная работа;
- другие по выбору преподавателя.

При планировании и организации времени при подготовке к итоговому контролю знаний рекомендуется использовать разработанные преподавателем вопросы к зачету с оценкой по изучаемой дисциплине.

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия обязан переписать и показать конспекты лекций, выполнить и защитить задания по пропущенным темам.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

1. На первом занятии необходимо указать важность и значимость дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация», объяснить цели, задачи дисциплины, а также методы контроля и оценки знаний студентов.

2. Обсудить со студентами формы самостоятельной работы.

3. Для наилучшего освоения дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» необходимо на практических занятиях решать ситуационные задачи, а также организовывать работу студентов в «подгруппах». Это позволит привлечь к решению задач всех студентов группы и позволит им приобрести опыт работы в команде, что немаловажно для последующей профессиональной деятельности.

4. На лекциях использовать мультимедийные технологии, такие «наглядные» лекции позволят привлечь внимание студентов, кроме того, многие студенты имеют «зрительную» память и этот факт поможет преподавателю «донести» материал до слушателей.

При организации учебного процесса по изучению дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» необходимо учитывать компетентностную ориентацию.

Компетентностный подход - это подход, нацеленный на результат образования, где в качестве результата рассматривается не столько сумма усвоенной информации, а способность человека принимать решения в различных ситуациях и нести за них ответственность. Это предопределяет необходимость перестройки содержания и технологий обучения, обеспечивающих достижение ожидаемых результатов, совершенствование средств и процедур оценки этих результатов, а также индивидуальных оценочных средств для студентов.

Реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (чтение проблемных лекций, использование дискуссий, разбор конкретных ситуаций и т.д. на практических занятиях).

Средства обеспечения освоения дисциплины

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- практические задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, Налогового Кодекса Российской Федерации, Гражданского Кодекса Российской Федерации, положений по бухгалтерскому и налоговому учету, других нормативных

актов, учебников и методических указаний по выполнению практических работ.

Для лучшего усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала проводить в логически выдержанной форме.

В качестве методики проведения практических занятий в интерактивной форме можно предложить:

Решение задач – процесс выполнения действий или мыслительных операций, направленный на достижение цели, заданной в рамках проблемной ситуации — задачи; является составной частью мышления. С точки зрения когнитивного подхода процесс решения задач является наиболее сложной из всех функций интеллекта и определяется как когнитивный процесс более высокого порядка, требующий согласования и управления более элементарными или фундаментальными навыками.

Для выявления результативности изучения дисциплины рекомендуются следующие формы контроля:

- тестирование;
- решение практических задач;
- контрольная работа.

Данная дисциплина должна сформировать принципиально новое отношение к планированию как таковому, в том числе к налоговому планированию. Студенты должны четко представлять себе тот круг проблем, с которыми сталкиваются исполнительные органы власти при планировании налоговых поступлений в бюджеты всех уровней, а также хозяйствующие субъекты при оптимизации фискальной нагрузки. Важно организовать контроль самостоятельной работы магистрантов.

Целесообразно объединить студентов в пары для выполнения заданий по расчету налоговой нагрузки и проведению налогового анализа. Один студент анализирует и подбирает методики для анализа, другой автоматизирует процессы расчета и описывает результаты.

Для достижения целей и задач процесса обучения дисциплине предполагается интенсивная работа на лекциях, практических занятиях, изучение нормативной базы и справочной литературы, информационных ресурсов Интернет.

Основной направленностью курса является обучение студентов практическим навыкам применения полученных теоретических знаний. Знакомство студентов с методами и приемами налогового планирования и исчисления налоговых обязательств должно, кроме усвоения студентами теоретического материала, побуждать их к самостоятельному углубленному изучению дисциплины.

Программу разработали:

Доцент, к.э.н. В.В. Мизюрёва



РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.06 «Налоговое планирование и налоговая оптимизация»

ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет и налогообложение в цифровой экономике»,
(квалификация выпускника – магистр)

Гупаловой Татьяной Николаевной, зав. кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет и налогообложение в цифровой экономике» (магистратура) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчики – Мизюрёва Вера Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.04.01 Экономика. Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.

3. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 «Экономика».

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» закреплены 2 компетенции. Дисциплина «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях. **Результаты обучения**, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

5. Общая трудоёмкость дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» составляет 3 зачётные единицы (108 часов, в том числе 4 часа практическая подготовка).

6. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.

7. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

8. Программа дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.

9. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

10. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, участие в тестировании, работа над

домашним заданием и на аудиторных заданиях - решение задач по расчету налогов), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена в 3 семестре, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

11. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 источника (базовые учебники), дополнительной литературой – 4 наименования, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направлению 38.04.01 «Бухгалтерский учет и налогообложение в цифровой экономике».

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

14. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Налоговое планирование и налоговая оптимизация».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет и налогообложение в цифровой экономике» (квалификация выпускника – магистр), разработанная доцентами кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, кандидатом экономических наук, Мизюрёвой В.В. соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Гупалова Т.Н., зав. кафедрой
экономической безопасности, анализа и аудита, к.э.н., доцент



(подпись)

«25» августа 2021 г.