

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № УУИИ 03-62
«05» 10 2024г.

УТВЕРЖДАЮ:
 И.о. декана факультета экономики и
 управления
 Волосский А.А.



ФГОС 2015 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
 (МОДУЛЯ)**

Б1.В.ДВ.08.02 Оптимизация налогообложения

Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

профиль: **Цифровой учет и налогообложение**

основной вид деятельности: **аналитическая, научно-исследовательская**

дополнительный вид деятельности: **организационно-управленческая, учетная**

(профиль и виды деятельности)

Курс: 4

Семестр: 8

Факультет Экономики и
 управления

заочная

очная, заочная, очно-заочная

Объем дисциплины (модуля)

Вид занятий	Объем занятий [зачетных ед./часов]			Семестр
	очная	заочная	очно-заочная	
Общая трудоемкость по учебному плану		144/4		8
В том числе,				
Контактная работа		16		
Лекции		8		
Практические (семинарские) занятия		8		
Самостоятельная работа, всего		128		
В том числе:				
Курсовой проект (курсовая работа)				
Контрольная работа / реферат		Р		8
Форма контроля				
Экзамен (зачет)		30		8

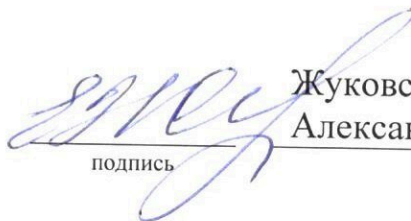
Новосибирск 2022

Рабочая программа составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования к содержанию и уровню подготовки выпускников по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. №1327.

Программу разработала:

канд. экон. наук, старший
преподаватель кафедры
финансов и статистики

(должность)



подпись

Жуковская Евгения
Александровна

ФИО

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате изучения дисциплины студент должен (табл. 1).

знать:

- основные режимы налогообложения;
- основные налоговые схемы оптимизации налогов;

уметь:

- определять основные налоговые проблемы;
- формулировать и предлагать методы налоговой оптимизации при построении финансово-хозяйственных связей;
- использовать налоговые льготы с целью минимизации налогообложения физических и юридических лиц;
- уметь осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.

владеть:

- способами расчета налоговых обязательств перед бюджетами различных уровней;
- методами анализа арбитражной практики по вопросам налоговой оптимизации при применении специальных налоговых режимов;
- навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- методикой проведения анализа налоговой нагрузки с целью оптимизации налоговых платежей.

1.2 Планируемые результаты освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.08.02 «Оптимизация налогообложения» в соответствии с требованиями ФГОС ВО направлена на формирование следующих общепрофессиональных (ОПК) компетенций:

Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

Таблица 1. Связь результатов обучения с приобретаемыми компетенциями

№ п/п	Результаты освоения дисциплины: знания, умения, навыки	Формируемые компетенции (ОК, ОПК, ПК)
1	Знать:	
1.1	Основные режимы налогообложения	ПК-5, ПК-18
1.2	Основные налоговые схемы оптимизации налогов	ПК-5, ПК-18
2.	Уметь:	ПК-5, ПК-18
2.1	Определять основные налоговые проблемы	ПК-5, ПК-18
2.2	Формулировать и предлагать методы налоговой оптимизации при построении финансово-хозяйственных связей	ПК-5, ПК-18
2.3	Использовать налоговые льготы с целью минимизации налогообложения физических и юридических лиц	ПК-5, ПК-18
2.4	Уметь осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК-5, ПК-18
3	Владеть:	ПК-5, ПК-18
3.1	Способами расчета налоговых обязательств перед бюджетами различных уровней	ПК-5, ПК-18
3.2	Методами анализа арбитражной практики по вопросам налоговой оптимизации	ПК-5, ПК-18
3.3	Навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК-5, ПК-18
3.4	Методикой проведения анализа налоговой нагрузки с целью оптимизации налоговых платежей	ПК-5, ПК-18

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.08.02 «Оптимизация налогообложения» относится к дисциплинам вариативной части, дисциплины по выбору.

Данная дисциплина опирается на курсы дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства», «Теория бухгалтерского учёта», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК», «Управленческий учет и бюджетирование в цифровой среде» и является основой для прохождения преддипломной практики и дипломного проектирования.

3. Содержание дисциплины (модуля)

Распределение часов по темам и видам занятий представляется в таблице 2.

Таблица 2.1. Заочная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формируемые компетенции (ОК, ОПК, ПК)
		Лекции (Л)	Вид занятия (ЛР, ПЗ)	Самостоятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
	Семестр № 7					
1	Анализ налоговой нагрузки организации: методики расчета.	2	2	25	29	ПК-5, ПК-18
2	Оптимизация налоговых платежей по НДС и налогу на прибыль: схемы и риски	2	2	25	29	ПК-5, ПК-18
3	Оптимизация налоговых платежей по транспортному налогу и налогу на имущество организаций: схемы и риски	2	2	25	29	ПК-5, ПК-18
4	Оптимизация налоговых платежей с использованием оффшоров: схемы и риски	2	2	28	32	ПК-5, ПК-18
	Контрольная работа			12	12	
	Зачёт с оценкой			9	9	
	Итого:	8	8	124	144	

Учебная деятельность состоит из лекций, практических занятий, самостоятельной работы и контрольной работы.

3.1. Содержание отдельных разделов и тем

Тема 1. Анализ налоговой нагрузки организации: методики расчета.

Понятие налоговой нагрузки. Абсолютные и относительные показатели. Система показателей налоговой нагрузки налогоплательщика. Показатели, формируемые на налоговой базе. Показатели, в основе формирования которых лежит определенный метод исчисления. Показатели, формируемые на основе методов сравнения. Сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при общей и упрощенной системах налогообложения

Тема 2. Оптимизация налоговых платежей по НДС и налогу на прибыль: схемы и риски

Методика расчета НДС. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Экономия на платежах по НДС при фактической реализации товара. Компенсация за отказ от договора. Оптимизация НДС с полученных авансов. Расчёты векселем или

заём. Использование агентских или посреднических договоров. Внесение основных средств в уставной капитал. Продажа имущества. Карта возможных рисков налогоплательщика по НДС.

Методика расчета Налога на прибыль организаций. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Заказ фиктивных услуг у фирмы-однодневки. Схема с привлечением фиктивного субподрядчика. Схема с торговым посредником. Факторинговая схема. Схемы с обналичиваем денежных средств. Формирование резерва расходов на текущий ремонт основных средств. Экономия на платежах с помощью потерь, убытков. Экономия на платежах с помощью испорченного товара. Экономия на платежах с помощью присоединения убыточной организации. Экономия на платежах путем уплаты неустойки партнеру по бизнесу.

Тема 3. Оптимизация налоговых платежей по транспортному налогу и налогу на имущество организаций: схемы и риски

Методика расчета транспортного налога. Налоговые льготы. Налоговые ставки. Использование транзитного номера. Регистрация транспорта в регионе с льготной ставкой. Использование транспорта только на территории хозяйствующего субъекта. Пониженные налоговые ставки на спецтехнику. Уменьшение мощности двигателя. Аренда транспортного средства. Лизинг транспортных средств. Снятие с учета для продажи.

Методика расчета налога на имущество организаций. Налоговые льготы. Налоговые ставки. Метод амортизации. Единовременное списание в расходы. Метод штрафных санкций. Метод переоценки. Фиктивная аренда. Реорганизация. Дробление. Незарегистрированное имущество. Оприходование в качестве товара. Метод амортизационной премии. Длительный монтаж для оборудования.

Тема 4. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: схемы и риски

Понятие офшор. Корпоративное законодательство офшорной зоны. Соглашение об избежании двойного налогообложения. Регистрация офшора. Работа с офшорной фирмой. Офшорные юрисдикции. Особые экономические зоны в России. Основные проблемы и риски офшорных зон.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.1. Список основной литературы

- ✓ 1. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие для магистратуры / О.А. Ногина. – Москва: Норма : ИНФРА-М, 2021. – 144 с. – ISBN 978-5-91768-997-5. – Текст: электронный. (ЭБС «Инфра-М»)
- ✓ 2. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Магистр. ИНФРА-М, 2022. - 576 с. (ЭБС «Инфра-М»)

4.2. Список дополнительной литературы

- ✓ 1. Евстигнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 270 с. – (Научная мысль).
- ✓ 2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 391 с. (ЭБС «Инфра-М»)

4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Таблица 3. Перечень информационных ресурсов

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ	http:// www.nalog.gov.ru
2.	Налоговый кодекс РФ	http://nalogovyy-kodeks.ru/

4.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю) и самостоятельной работы

1. Налоги и налогообложение (методические указания для проведения практических занятий, самостоятельной и контрольной работы) / Новосиб. гос. аграр. ун-т. Фак-т экон. и упр.; сост. Е.А.Жуковская. – Новосибирск, 2022. – 51

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

Таблица 4. Перечень лицензионного программного обеспечения

№ п/п	Наименование	Тип лицензии или правообладатель
1.	Microsoft Windows XP, Microsoft Windows 7, Microsoft Windows 10	Microsoft
2.	Microsoft Office Prof 2010, Microsoft Office 2016,	Microsoft
3.	Google Chrome, Mozilla Firefox, Adobe Reader	Свободно распространяемая
4.	СПС Консультант Плюс	094/rdd

Таблица 5. Перечень плакатов (по темам), карт, стендов, макетов, презентаций, фильмов и т.д.

№ п/п	Тип	Наименование	Примечание
1	Презентация	Анализ налоговой нагрузки организации: методики расчета.	25 слайдов
2	Презентация	Оптимизация налоговых платежей по НДС и налогу на прибыль: схемы и риски	25 слайдов
3	Презентация	Оптимизация налоговых платежей по транспортному налогу и налогу на имущество организаций: схемы и риски	25 слайдов
4	Презентация	Оптимизация налоговых платежей с использованием оффшоров: схемы и риски	25 слайдов

5. Описание материально-технической базы

Таблица 6. Перечень используемых помещений:

№ аудитории	Тип аудитории	Перечень оборудования
А-4	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Видеопроектор, проекционный экран, мини-ПК стационарный в комплекте, аудио усиливающая система, микрофон, сенсорный экран, веб-камера, доска маркерная, учебная мебель, учебно-наглядные пособия. Microsoft Windows 10, Microsoft Office Prof 2019, доступ в сеть «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду университета
НК-414	Учебная компьютерная лаборатория. Аудитория для лабораторных, практических занятий, самостоятельной работы, дипломного проектирования (выполнения курсовых работ)	1 персональный компьютер преподавателя, 15 моноблоков, видеопроектор, интерактивная доска, веб-камера, аудиосистема, учебная мебель Microsoft Windows 10, Microsoft Office 2016, Google Chrome, доступ в сеть «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду университета

6. Используемые интерактивные формы и методы обучения по дисциплине

Таблица 7. Активные и интерактивные формы и методы обучения

№ п/п	Тема	Кол-во часов	Вид учебных занятий	Используемые интерактивные образовательные технологии	Формируемые компетенции
1	Анализ налоговой нагрузки организации: методики расчета.	2	ПЗ	Решение разноуровневых задач	ПК-5 ПК-18
2	Оптимизация налоговых платежей по НДС и налогу на прибыль: схемы и риски	2	ПЗ	Решение разноуровневых задач	
3	Оптимизация налоговых платежей по транспортному налогу и налогу на имущество организаций: схемы и риски	2	ПЗ	Решение разноуровневых задач	
4	Оптимизация налоговых платежей с использованием оффшоров: схемы и риски	2	ПЗ	Решение разноуровневых задач	
	Итого:	8	ПЗ		

7. Порядок аттестации студентов по дисциплине

Для аттестации студентов по дисциплине используется традиционная система.

Форма аттестации – экзамен.

Отметка «**ОТЛИЧНО**» - дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы, показана совокупность осознанных знаний по дисциплине; в ответе прослеживается четкая структура и логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий. Ответ изложен литературным языком с использованием современной гистологической терминологии. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.

Отметка «**ХОРОШО**» - дан полный, развернутый ответ на поставленный вопросы. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком с использованием современной гистологической терминологии. Могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя

Отметка «**УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО**» - даны недостаточно полный и недостаточно развернутый ответы. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении

терминов. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

Отметка **«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»** - ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросам. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная, гистологическая терминология не используется. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента. Или ответ на вопрос полностью отсутствует, или отказ от ответа.

8. Согласование рабочей программы

Соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол от «29» сентября 2022 г. № 7

Рабочая программа обсуждена и утверждена
на заседании кафедры
протокол от «12» сентября 2022 г. № 2

Заведующий кафедрой

(должность)



подпись

О.С. Шинделова

ФИО

Председатель учебно-методического
совета (комиссии)

(должность)



подпись

О.Г. Антошкина

ФИО