

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Романчук Иван Сергеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 25.12.2024 11:35:31
Уникальный программный ключ:
6319edc2b582ffdacea443f01d5779368d0957ac34f5cd074d81181530452479

Приложение к рабочей
программе дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

| | |
|--|---|
| Наименование дисциплины | <i>Налоговое планирование</i> |
| Направление подготовки / Специальность | <i>38.03.01 «Экономика»</i> |
| Направленность (профиль)/ Специализация | <i>Прикладная экономика ОП ВО</i> |
| Форма обучения | <i>очная</i> |
| Разработчик | <i>Огородникова И.И., доцент кафедры экономики и финансов</i> |

1. Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися
Отсутствуют.

2. План самостоятельной работы

| № п/п | Учебные встречи | Виды самостоятельной работы | Форма отчетности/ контроля | Количество баллов | Рекомендуемый бюджет времени на выполнение (ак.ч.) |
|-------|---|--|--|-------------------|--|
| 1. | Теоретические основы налогового планирования | 1. Изучения темы | 1. Собеседование по теме (устное и письменное) | 1 | 5 |
| 2. | Планирование налоговых поступлений в налоговую систему России | 1. Изучения темы | 1. Собеседование по теме (устное и письменное) | 1 | 10 |
| | | 2. Подготовка к практическим занятиям | 2. Решение ситуационных задач | 2 | 15 |
| 3. | Корпоративное налоговое планирование | 1. Изучения темы | 1. Собеседование по теме (устное и письменное) | 1 | 5 |
| | | 2. Подготовка к практическим занятиям | 2. Решение ситуационных задач | 2 | 15 |
| 4. | Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства | 1. Изучения темы | 1. Собеседование по теме (устное и письменное) | 1 | 7 |
| | | 2. Подготовка к практическим занятиям | 2. Решение ситуационных задач | 2 | 15 |
| 5. | Подготовка к дифференцированному зачету | Изучение материалов по дисциплине по вопросам к зачету | - | - | 20 |
| | Итого | | | 10 | 92 |

3. Требования и рекомендации по выполнению самостоятельных работ обучающихся, критерии оценивания

Вид: Изучения темы

Краткая характеристика: целенаправленное обсуждение конкретного вопроса по лекции, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами.

Собеседование проводится по вопросам темы дисциплины. Позволяет оценить полученные знания по теме, самостоятельную работу студента, готовность к решению задач.

Рекомендации по выполнению:

- сформулированная позиция раскрывает обозначенную проблематику, соответствует заданной теме;
- продемонстрирована самостоятельность суждений и сделанных выводов, сформулированная позиция соответствует материалу лекции и углубляет его;
- продемонстрировано высокое владение материалом, четкая аргументация выводов и ответах;
- демонстрация достаточно высокого уровня культуры мышления, умения решать нестандартные задания;
- продемонстрированы навыки ораторского мастерства и умение выступать на публике.

Вопросы для собеседования:

В рамках подготовки к встрече «Теоретические основы налогового планирования»:

1. Налоговое планирование как элементы налогового механизма
2. Методы прогнозирования и планирования, применяемые в практике налогового планирования

В рамках подготовки к встрече «Планирование налоговых поступлений в налоговую систему России»:

1. Анализ и планирование налоговых поступлений в налоговой системе страны.
2. Сущность и содержание неформальной (скрытой) экономической деятельности;

В рамках подготовки к встрече «Корпоративное налоговое планирование»

1. Способы оптимизации налогообложения в зарубежной практике.
2. Учетная политика как инструмент налогового планирования

В рамках подготовки к встрече «Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства»

1. Ответственность за нарушение налогового законодательства о налогах и сборах
2. Минимизация и притворные сделки. Взаимозависимые лица

Вид самостоятельной работы: подготовка к практическим занятиям

Краткая характеристика – решение практических заданий направлено на проверку результата практического изучения дисциплины. В ходе подготовки к практическим занятиям рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях, а также, при необходимости использовать информационные ресурсы, рекомендованные рабочей программой дисциплины.

Рекомендации для подготовки:

- систематизировать данные и оформить их в виде таблицы, отчета;
- определить ключевые вопросы в рамках определенной темы;
- опираться только на официальные источники;
- использовать достоверные данные.

В рамках подготовки к встрече «Планирование налоговых поступлений в налоговую систему России», необходимо:

- найти и систематизировать информацию по налоговым поступлениям с опорой на официальный сайт Федеральной налоговой службы России, а именно: данные по отдельным видам федеральных налогов, налоговой задолженности в разрезе по регионам за пять предыдущих лет.

В рамках подготовки к встрече «Корпоративное налоговое планирование», необходимо:

- изучить элементы корпоративного налогового планирования
- найти и систематизировать информацию по структуре налоговых платежей
- подготовить типичный вариант учётной политики субъекта хозяйствования, применяющего общий налоговый режим налогообложения и специальные налоговые режимы.

В рамках подготовки к встрече «Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства», необходимо:

- найти информацию о налоговых правонарушениях для коммерческих структур с опорой на информацию арбитражной практики и систематизировать её в таблицу.

4. Рекомендации по самоподготовке к промежуточной аттестации по дисциплине

Вопросы для самоконтроля и самоподготовки:

1. Налоговая система РФ. Система налогов и сборов РФ
2. Понятие и экономическая сущность налогов. Классификации налогов в РФ
3. Элементы налогообложения.
4. Налогоплательщики, их права и обязанности
5. Налоговые агенты, их права и обязанности
6. Налоговые органы, их права и обязанности
7. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки
8. Налоговая нагрузка и налоговое бремя: сущность и методы расчета на макро и микроуровнях.
9. Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренная НК РФ, административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения
10. НДС. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг). Операции, не подлежащие налогообложению НДС.
11. НДС. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по различным ситуациям. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок применения счетов-фактур при расчетах по НДС. НДС. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
12. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.
13. Акцизы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате. Сумма налога, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты налога при совершении операций с подакцизными товарами.
14. НДФЛ. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению.
15. НДФЛ. Налоговые вычеты. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
16. Страховые взносы. Плательщики, объект обложения и база. Выплаты, не подлежащие обложению. Ставки взносов.
17. Страховые взносы. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты плательщиками-работодателями. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты плательщиками, не являющиеся работодателями.

18. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики и объект налогообложения. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов.
19. Налог на прибыль организаций. Расходы, группировка расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы в отдельных случаях. Перенос убытков на будущее
20. Налог на прибыль организаций. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок и сроки уплаты
21. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
22. Водный налог. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога
23. Государственная пошлина. Понятие. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты. Размеры и особенности ее уплаты в отдельных случаях. Льготы. Основания и порядок возврата или зачета
24. НДС. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога
25. Транспортный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты.
26. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты
27. Налог на имущество организации. Налогоплательщики, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, отчетный период и налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
28. Земельный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый и отчетный период, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сроки уплаты
29. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.
30. Специальные налоговые режимы. Понятие СНР. Перечень СНР, особенности применения.
31. Единый сельскохозяйственный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога
32. УСН. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
33. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ее характеристика.
34. Патентная система налогообложения, ее характеристика.
35. Налог на профессиональный доход для самозанятых. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога
36. Налоговое планирование и оптимизация. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования. Специальные методы налоговой оптимизации.