

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Кафедра «Налоговое консультирование»

М.А. Данилькевич

**НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению
38.04.01 «Экономика»
Магистерская программа «Налоги и налоговое консультирование»
(заочная форма обучения)

Москва 2016

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Кафедра «Налоговое консультирование»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор по учебной
и методической работе

_____ Н.М. Розина

«28» июня 2016 г.

М.А. Данилькевич

**НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению

38.04.01 «Экономика»

Магистерская программа

«Налоги и налоговое консультирование»

(заочная форма обучения)

*Рекомендовано Ученым советом
Факультета налогов и налогообложения
Протокол № 36 от 21 июня 2016 г.*

*Одобрено кафедрой «Налоговое консультирование»
протокол № 15 от 08.06.2016 г.*

Москва 2016

УДК 336.225.3(073)
ББК 65.261.4
Д18

Рецензенты: **Н.И. Малис**, к.э.н., профессор, зав. кафедрой «Налоговое консультирование»; **Н.А. Назарова**, к.э.н., доцент, зам. зав. кафедры «Налоговое консультирование».

Данилькевич М.А.

Д18 «Налоговое консультирование субъектов малого предпринимательства»: Рабочая программа дисциплины (для студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Налоги и налоговое консультирование», заочная форма обучения). – М.: Финансовый университет, кафедра «Налоговое консультирование», 2016, 36 с.

Рабочая программа дисциплины содержит: учебно-методические материалы по изучению дисциплины, методические материалы для преподавания, методические рекомендации для студентов, методические материалы для текущего контроля успеваемости, методические материалы для промежуточной аттестации по дисциплине.

Рабочая программа подготовлена с использованием справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

УДК 336.225.3(073)
ББК 65.261.4

Учебное издание
Данилькевич Михаил Анатольевич

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Рабочая программа дисциплины

Компьютерный набор, верстка: Данилькевич М.А.
Формат 60х90/16 Гарнитура Times New Roman
Усл. п.л. 2.09. Изд. № - 2016. Тираж ____ экз.
Заказ № _____

Отпечатано в Финансовом университете

© М.А. Данилькевич, 2016
© Финансовый университет, 2016

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины.....	5
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесение с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
5.1 Содержание дисциплины.....	8
5.2 Учебно-тематический план.....	12
5.3 Содержание семинарских занятий и практических занятий.....	13
6. Учебно - методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	19
6.1 Формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	19
6.2 Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.....	20
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации.....	22
7.1 Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.....	22
7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	22

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, учений, владений.....	26
7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и владений.....	31
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	31
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	32
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	33
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	35
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	35

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б.1.2.3.3.2. «Налоговое консультирование субъектов малого предпринимательства»

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

Дисциплина «Налоговое консультирование субъектов малого предпринимательства» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Компетенция 1: способность разрабатывать высокоэффективную систему правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов (ДКМП-1):

Знать:

- налоговое законодательство Российской Федерации;
- особенности налогообложения малого предпринимательства;
- особенности применения специальных налоговых режимов;
- основные направления налоговой и бюджетной политики.

Уметь:

- разрабатывать высокоэффективную систему правомерной налоговой оптимизации путем выбора налогового режима;
- предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений;
- раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов.

Владеть:

- приемами анализа налоговой и бухгалтерской отчетности;
- методиками расчета эффективности применения налоговых режимов;
- методиками анализа эффективности применения налоговых льгот.

Компетенция 2: способность применять решения органов судебной системы для минимизации рисков некорректного понимания налогового законодательства, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах (ДКМП-3):

Знать:

- судебную практику в отношении налогообложения малых предприятий;
- механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в отношении налогообложения малых предприятий.

Уметь:

- давать оценку правильности расчета сумм платежей по налогам, сборам и взносам с малых предприятий в соответствии с решениями органов судебной системы;
- применять решения органов судебной системы по отношению к новым прецедентам в отношении налогообложения малых предприятий.

Владеть:

- навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами, арбитражной практикой, касающейся малых предприятий;
- навыками досудебного урегулирования налоговых споров в отношении налогообложения малых предприятий
- навыками применения полученных знаний в практической деятельности налогового консультанта.

3. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговое консультирование субъектов малого предпринимательства» входит в состав блока дисциплин по выбору, углубляющих освоение магистерской программы Б.1.2.3. (Б.1.2.3.3.2.)

Для освоения дисциплины «Налоговое консультирование субъектов малого предпринимательства» студент должен владеть следующей

дисциплиной: «Налоговое консультирование в условиях реорганизации и банкротства организаций», «Налоговые аспекты экономической безопасности», «Налоговые споры и практика их разрешения», Налоговые риски компаний: оценка и управление», «Налоговое консультирование по формированию налоговой политики организаций», «Налоговая политика Российской Федерации: проблемы и перспективы» и др. В ходе изучения данной дисциплины студент должен овладеть соответствующими компетенциями. Студент должен:

Знать:

- налоговое законодательство Российской Федерации;
- налоговые законодательства иностранных государств;
- методики формирования налоговых доходов федерального бюджета, региональных и местных бюджетов;
- основные направления налоговой и бюджетной политики.

Уметь:

- выбрать необходимую для анализа налоговую и финансовую информацию;
- использовать математические методы анализа;
- сопоставлять имеющиеся налоговые данные с предыдущими периодами.

Владеть:

- методиками расчета эффективности налоговых льгот;
- методиками анализа эффективности мероприятий налогового контроля.

4. Объём дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).

Общая трудоёмкость дисциплины составляет – 3 зачетные единицы. Вид промежуточной аттестации – зачет.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з.е. и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	3 з.е. 108	108
<i>Аудиторные занятия</i>	0,5 з.е. 20	20
Лекции	0,1 з.е. 4	4
Семинары и практические занятия, в т.ч.	0,4 з.е. 16	16
Занятия в интерактивных формах	1,5 з.е. 54	8
<i>Самостоятельная работа</i>	2,4 з.е. 88	88
В семестре	2,4 з.е. 88	88
В сессию	-	-
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговое консультирование малого предпринимательства: основные понятия

Определение понятия налогового консультирования. Критерии малого предпринимательства для целей налогообложения. Организационно-правовые формы ведения малого предпринимательства и их выбор. Значение налогового консультирования для малого предпринимательства.

Тема 2. Специальные налоговые режимы для применения субъектами малого предпринимательства.

Сущность специальных налоговых режимов. Целесообразность применения специальных налоговых режимов.

Виды налоговых режимов, возможных для использования субъектами малого предпринимательства: критерии их применения; краткая

характеристика. Отдельные случаи одновременного использования разных режимов налогообложения.

Особенность освобождения от налога на добавленную стоимость. Региональные и местные аспекты применения специальных налоговых режимов.

Роль налогового консультанта в решении сложных вопросов и проблемных ситуаций при выборе налогового режима.

Тема 3. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению упрощенной системы налогообложения.

Условия перехода на упрощенную систему налогообложения и условия ее применения индивидуальными предпринимателями и организациями. Характеристика ее элементов. Рекомендации консультанта при возникновении различных вопросов.

Состав налогов, заменяемых единым налогом у индивидуальных предпринимателей и организаций.

Порядок определения доходов и расходов индивидуальных предпринимателей и организаций. Ведение налогового учета, порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей) и представления отчетности. Работа консультанта на отдельных этапах.

Оценка эффективности перехода индивидуальных предпринимателей и организаций на упрощенную систему налогообложения и выбора объекта налогообложения.

Тема 4. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Основные понятия, связанные с применением специального режима.

Условия применения ЕНВД. Состав налогов, заменяемых единым налогом у индивидуальных предпринимателей и организаций. Рекомендации консультанта при возникновении различных вопросов.

Основные элементы единого налога на вмененный доход. Обязанности индивидуальных предпринимателей и организаций при его применении.

Особенности уплаты единого налога, ведения учета, представления отчетности. Деятельность налогового консультанта на отдельных этапах уплаты ЕНВД.

Тема 5. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению патентной системы налогообложения.

Основные понятия, связанные с применением специального режима.

Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями. Условия перехода. Характеристика ее элементов. Рекомендации консультанта при возникновении различных вопросов.

Оценка эффективности перехода индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения и выбора объекта налогообложения.

Тема 6. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства в рамках общей системы налогообложения

Особенности применения общей системы налогообложения физическими и юридическими лицами.

Особенности уплаты налога на прибыль организаций. Объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения. Виды доходов и расходов для расчёта налога на прибыль организаций.

НДФЛ в отношении собственных доходов: объект налогообложения, налоговый период, налоговая база и момент ее определения, особенности применения налоговых вычетов индивидуальными предпринимателями, профессиональные налоговые вычеты. Работа консультанта на отдельных этапах исчисления и уплаты налога.

Налоговый учет доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, порядок признания доходов и расходов по их видам. Порядок и срок представления декларации. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых

платежей по НДФЛ. Основы налогового консультирования при возникновении сложных вопросов.

Тема 7. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по налогу на добавленную стоимость и имущественным налогам.

Основы налогового консультирования субъектов малого предпринимательства как налогоплательщиков и налоговых агентов по НДС.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС.

Объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения. Порядок исчисления налога и применения налоговых вычетов; порядок отнесения сумм налога на расходы по производству и реализации товаров, работ, услуг. Восстановление НДС. Работа консультанта на отдельных этапах исчисления и уплаты налога.

Счет-фактура и обязанности индивидуальных предпринимателей по его оформлению (конкретные случаи); ведение налогового учета по НДС. Рекомендации консультанта при возникновении различных вопросов.

Сроки уплаты НДС и представления декларации.

Порядок исчисления и уплаты НДС субъектами малого предпринимательства как налоговыми агентами.

Особенности исчисления налога на имущество физических лиц, налога на имущество организаций и земельного налога.

Особенности исчисления и уплаты налогов, порядок и сроки уплаты. Льготы по налогам.

Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства - налогоплательщиков транспортного налога в отношении соответствующих видов транспортных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

Рекомендации консультанта при возникновении проблемных ситуаций.

Тема 8. Консультации по выбору налогового режима для субъектов малого предпринимательства.

Рекомендации консультанта по выбору организационно правовой формы ведения бизнеса для субъектов малого предпринимательства различных отраслей экономики.

Рекомендации консультанта по выбору налогового режима для субъектов малого предпринимательства различных отраслей экономики.

Рекомендации консультанта по выбору налогового режима для микропредприятий.

Рекомендации консультанта по выбору места ведения бизнеса для субъектов малого предпринимательства различных отраслей экономики с точки зрения налоговых льгот.

Рекомендации консультанта при возникновении проблемных ситуаций.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего часов	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Практические и семинарские занятия	Занятия в интер. формах		
1	Налоговое консультирование малого предпринимательства: основные понятия	14	3	1	2	1	11	подготовка классификации
2	Специальные налоговые режимы для применения субъектами малого предпринимательства	13	2	-	2	1	11	тестирование решение ситуационных задач
3	Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению упрощенной	14	3	1	2	1	11	решение ситуационных задач

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего часов	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Практические и семинарские занятия	Занятия в интер. формах		
	системы налогообложения							
4	Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13	2	-	2	1	11	решение ситуационных задач
5	Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению патентной системы налогообложения	14	3	1	2	1	11	решение ситуационных задач
6	Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства в рамках общей системы налогообложения	13	2	-	2	1	11	решение ситуационных задач
7	Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по налогу на добавленную стоимость и имущественным налогам	14	3	1	2	1	11	тестирование
8	Консультации по выбору налогового режима для субъектов малого предпринимательства	13	2	-	2	1	11	решение ситуационных задач
Итого		108	20	4	16	8/40 %	88	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Тема 1. Налоговое консультирование малого предпринимательства:
основные понятия

Тема семинарского занятия

Ознакомление студентов с литературой, ресурсами сети Интернет и нормативными документами по дисциплине

Содержание и формы семинарского занятия

Ознакомление студентов со спецификой работы с учебной, методической и научной литературой, ресурсами сети Интернет по дисциплине “Налоговое консультирования субъектов малого предпринимательства”.

Интерактив – Групповое обсуждение понятия малого предприятия для целей налогообложения по Налоговому кодексу и понятия налогового консультирования в рамках проектов нормативных актов и международной практики – 40% от трудоемкости семинарского занятия.

Практическое задание - индивидуальная подготовка классификации малых предприятий, применяемых для целей налогообложения, по Налоговому кодексу.

Рекомендуемые источники из разделов:

Нормативные акты №№ 1-3

Основная литература №№1-2

Дополнительная литература №№1-8

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-

7

Тема 2. Специальные налоговые режимы для применения субъектами малого предпринимательства

Тема семинарского занятия

Ознакомление студентов с особенностями применения специальных налоговых режимов

Содержание и формы семинарского занятия

Опрос студентов по вопросам темы. Научная дискуссия об особенностях применения различных налоговых режимов.

Практическое задание - Решение практических задач по режимам УСН, ПСН и ЕНВД. Тестирование знаний по основам применения специальных налоговых режимов.

Рекомендуемые источники из разделов:

Нормативные акты №№ 1-3

Основная литература №№1-2

Дополнительная литература №№1-8

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-

7

Тема 3. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению упрощенной системы налогообложения

Тема семинарского занятия

Ознакомление студентов с особенностями применения специального налогового режима упрощенная системы налогообложения (УСН) и налогового консультирования по отдельным вопросам его применения.

Содержание и формы семинарского занятия

Опрос студентов по вопросам темы. Научная дискуссия об особенностях применения специального налогового режима УСН и налогового консультирования по отдельным вопросам его применения.

Практическое задание - Решение практических задач по режиму УСН.

Интерактив - Групповое обсуждение алгоритма решения задач - 25% от трудоемкости практического занятия.

Рекомендуемые источники из разделов:

Нормативные акты №№ 1-3

Основная литература №№1-2

Дополнительная литература №№1-8

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-

7

Тема 4. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Тема семинарского занятия

Ознакомление студентов с особенностями применения специального налогового режима единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и налогового консультирования по отдельным вопросам его применения.

Содержание и формы семинарского занятия

Опрос студентов по вопросам темы. Научная дискуссия об особенностях применения специального налогового режима ЕНВД и налогового консультирования по отдельным вопросам его применения.

Практическое задание - Решение практических задач по режиму ЕНВД.

Интерактив - Групповое обсуждение алгоритма решения задач - 25% от трудоемкости практического занятия.

Рекомендуемые источники из разделов:

Нормативные акты №№ 1-3

Основная литература №№ 1-2

Дополнительная литература №№ 1-8

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-

7

Тема 5. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению патентной системы налогообложения

Тема семинарского занятия

Ознакомление студентов с особенностями применения специального налогового режима патентная система налогообложения (ПСН) и налогового консультирования по отдельным вопросам его применения.

Содержание и формы семинарского занятия

Опрос студентов по вопросам темы. Научная дискуссия об особенностях применения специального налогового режима ПСН и налогового консультирования по отдельным вопросам его применения.

Практическое задание - Решение практических задач по режиму ПСН.

Интерактив - Групповое обсуждение алгоритма решения задач - 25% от трудоемкости практического занятия.

Рекомендуемые источники из разделов:

Нормативные акты №№ 1-3

Основная литература №№1-2

Дополнительная литература №№1-8

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-

7

Тема 6. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства в рамках общей системы налогообложения

Тема семинарского занятия

Ознакомление студентов с особенностями применения общей системы налогообложения (ОСН) и налогового консультирования по отдельным вопросам ее применения.

Содержание и формы семинарского занятия

Опрос студентов по вопросам темы. Научная дискуссия об особенностях применения ОСН для индивидуальных предпринимателей (НДФЛ) и юридических лиц (налог на прибыль) и налогового консультирования по отдельным вопросам применения.

Практическое задание - Решение сравнительных задач по УСН и ОСН для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Рекомендуемые источники из разделов:

Нормативные акты №№ 1-3

Основная литература №№1-2

Дополнительная литература №№1-8

Тема 7. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по налогу на добавленную стоимость и имущественным налогам

Тема семинарского занятия

Ознакомление студентов с особенностями налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по налогу на добавленную стоимость и имущественным налогам.

Содержание и формы семинарского занятия

Опрос студентов по вопросам темы. Научная дискуссия об особенностях налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по налогу на добавленную стоимость и имущественным налогам.

Практическое задание – Тестирование по налогу на добавленную стоимость и имущественным налогам.

Рекомендуемые источники из разделов:

Нормативные акты №№ 1-3

Основная литература №№1-2

Дополнительная литература №№1-8

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-

Тема 8. Консультации по выбору налогового режима для субъектов малого предпринимательства

Тема семинарского занятия

Решение задач по выбору налогового режима для субъектов малого предпринимательства

Содержание и формы семинарского занятия

Опрос студентов по вопросам темы. Научная дискуссия об особенностях выбора налогового режима для субъектов малого предпринимательства.

Практическое задание – Решение задач по выбору налогового режима для субъектов малого предпринимательства.

Рекомендуемые источники из разделов:

Нормативные акты №№ 1-3

Основная литература №№ 1-2

Дополнительная литература №№ 1-8

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-

7

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

6.1 Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Трудоемкость в часах	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимся
Тема 1. Налоговое консультирование малого предпринимательства: основные понятия	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	11	Понятие налогового консультирования. Критерии малого предпринимательства для целей налогообложения. Формы ведения малого предпринимательства.
Тема 2. Специальные налоговые режимы для применения субъектами малого предпринимательства	Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала	11	Специальные налоговые режимы для применения субъектами малого предпринимательства. Понятие специального налогового режима. УСН, ПСН, ЕНВД. Критерии выбора режима.
Тема 3. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению упрощенной системы налогообложения	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	11	Условия перехода на УСН и условия ее применения. Характеристика элементов УСН. Основные рекомендации налогового консультанта.
Тема 4. Особенности налогового консультирования	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	11	Условия перехода на ЕНВД и условия ее применения. Характеристика элементов

субъектов малого предпринимательства по применению единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	занятиям, изучение литературы и нормативного материала		ЕНВД. Основные рекомендации налогового консультанта.
Тема 5. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по применению патентной системы налогообложения	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	11	Условия перехода на ПСН и условия ее применения. Характеристика элементов ПСН. Основные рекомендации налогового консультанта.
Тема 6. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства в рамках общей системы налогообложения	Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала	11	Особенности применения общей системы малыми предприятиями. Особенности расчёта налога на прибыль организациями и налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. Основные рекомендации налогового консультанта.
Тема 7. Особенности налогового консультирования субъектов малого предпринимательства по налогу на добавленную стоимость и имуществом налогам	Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала	11	Особенности уплаты НДС малыми предприятиями в случае применения общей системы налогообложения. НДС уплачиваемый при импорте. Особенности исчисления налога на имущество физических лиц, налога на имущество организаций, земельного налога и транспортного налога.
Тема 8. Консультации по выбору налогового режима для субъектов малого предпринимательства	Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы, курса лекций дисциплины и нормативного материала	11	Выбор организационно правовой формы ведения бизнеса, налогового режима для субъектов малого предпринимательства различных отраслей экономики (индивидуальных предпринимателей, микропредприятий и малых предприятий).
Итого:		88	

6.2 Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы

Темы контрольных работ (примеры)

1. Расчет налогов в рамках упрощенной системы налогообложения индивидуального предпринимателя с привлечением наемных работников.
2. Расчет налогов в рамках упрощенной системы налогообложения общества с ограниченной ответственностью с привлечением наемных работников.
3. Расчет налогов в рамках упрощенной системы налогообложения общества с ограниченной ответственностью без привлечения наемных работников.
4. Расчет налогов в рамках патентной системы налогообложения индивидуального предпринимателя без привлечения наемных работников.
5. Расчет налогов в рамках патентной системы налогообложения индивидуального предпринимателя с привлечением наемных работников.

Вопросы для самоконтроля знаний:

1. Необходимость и общие черты развития субъектов малого предпринимательства в России и в странах с развитой рыночной экономикой.
2. Какова особенность применения специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства в России?
3. Какова особенность применения общего режима налогообложения малыми предприятиями (юридическими лицами) в России?
4. Какова особенность применения общего режима налогообложения индивидуальными предпринимателями в России?

5. Какова роль специальных налоговых режимов для стимулирования развития малого предпринимательства в России?

6. Упрощенная система налогообложения: содержание данного специального налогового режима, необходимость его применения, достоинства и недостатки.

7. Патентная система налогообложения: особенности установления и применения, преимущества перед другими специальными режимами.

8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: содержание данного налогового режима, необходимость его применения, достоинства и недостатки.

9. Проанализируйте изменения по специальным налоговым режимам в налоговом законодательстве РФ, введенные с 2013 года.

10. Приведите основные критерии выбора налогового режима для субъектов малого предпринимательства.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите зарубежный опыт стимулирования развития малого предпринимательства в экономике различных государств.

2. Изучите понятие специального налогового режима.

3. Изучите критерии выбора режима УСН, ПСН, ЕНВД.

4. Изучите условия перехода на ЕНВД и условия ее применения.

5. Изучите характеристику элементов ЕНВД.

6. Изучите условия перехода на ПСН и условия ее применения.

7. Изучите характеристику элементов ПСН.

8. Изучите особенности применения общей системы малыми предприятиями.

9. Изучите особенности расчёта налога на прибыль организациями и налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.

10. Изучите особенности выбора организационно правовой формы ведения бизнеса, налогового режима для субъектов малого

предпринимательства различных отраслей экономики (индивидуальных предпринимателей, микропредприятий и малых предприятий).

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине:

7.1 перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы».

7.2. описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Шкала оценивания полученных в результате изучения дисциплины знаний, умений, владений:

Уровни освоения компетенций	Оценка	Баллы
Высокий уровень: полное, точное и логически стройное изложение теоретических вопросов, отсутствие терминологических ошибок, знание нормативных правовых актов по вопросам дисциплины; правильное решение задач и выполнение иных видов заданий; отличная оценка текущей работы в семестре	5 «отлично»	60
Продвинутый уровень: полное и логически стройное изложение теоретических вопросов, допускаются терминологические и содержательные неточности либо неточности в знании нормативных правовых актов по вопросам дисциплины; правильное решение задач и выполнение иных видов заданий, допускаются несущественные погрешности; хорошая оценка текущей работы в семестре	4 «хорошо»	40
Пороговый уровень: изложен основной материал по теоретическим вопросам, допускаются терминологические и содержательные ошибки и неточности в ответе на вопрос, ошибочные формулировки, нарушение логической последовательности в изложении материала,	3 «удовлетворительно»	20

затруднения при решении практических задач; выполнение текущей работы в семестре на удовлетворительном уровне		
Уровень ниже порогового: незнание значительной части программного материала, неумение сформулировать правильные ответы на вопросы билета, невыполнение практических и домашних творческих заданий; низкая оценка текущей работы в семестре	2 «неудовлетворительно»	0

Способность разрабатывать высокоэффективную систему правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов (ДКМП-1):

Оценка уровня сформированности компетенции

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Знать: основные понятия, категории и особенности налогообложения малого предпринимательства Уметь: осуществлять выбор методического инструментария и применять его на практике в соответствии с поставленной задачей оптимизации налогообложения малого предприятия, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы Владеть: - приемами анализа налоговой и бухгалтерской отчетности и методиками расчета эффективности применения налоговых режимов	Знать о составе специальных налоговых режимов и их сущности; о сущности понятия налогового консультирования; об основных вопросах, решаемых при налоговом консультировании субъектов малого предпринимательства.	Пороговый уровень – 20 баллов
	Знать: - налоговое законодательство Российской Федерации; - особенности налогообложения малого предпринимательства; - особенности применения специальных налоговых режимов; Уметь: - разрабатывать высокоэффективную систему правомерной налоговой оптимизации путем выбора налогового режима	Продвинутый уровень - 40 баллов

	Знать: - налоговое законодательство Российской Федерации; - особенности налогообложения малого предпринимательства; - особенности применения специальных налоговых режимов; - основные направления налоговой и бюджетной политики. Уметь: - разрабатывать высокоэффективную систему правомерной налоговой оптимизации путем выбора налогового режима; - предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений; - раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов. Владеть: - приемами анализа налоговой и бухгалтерской отчетности; - методиками расчета эффективности применения налоговых режимов; - методиками анализа эффективности применения налоговых льгот.	Высокий уровень – 60 баллов
--	--	---

Способность применять решения органов судебной системы для минимизации рисков некорректного понимания налогового законодательства, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах (ДКМП-3):

Оценка уровня сформированности компетенции

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Знать: основные понятия, категории и особенности судебной системы в отношении налогообложения субъектов малого предпринимательства,	Знать основные понятия и механизмы работы судебной системы для минимизации рисков некорректного понимания налогового законодательства, а также основные механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах.	Пороговый уровень – 20 баллов

основные механизмы урегулирования налоговых споров в налоговых органах. Уметь: давать оценку правильности расчета сумм платежей по налогам, сборам и взносам с малых предприятий в соответствии с решениями органов судебной системы Владеть: - навыками досудебного урегулирования налоговых споров в отношении налогообложения малых предприятий	Знать: - судебную практику в отношении налогообложения малых предприятий; - механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в отношении налогообложения малых предприятий. Уметь: - давать оценку правильности расчета сумм платежей по налогам, сборам и взносам с малых предприятий в соответствии с решениями органов судебной системы; Владеть: - навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами, арбитражной практикой, касающейся малых предприятий;	Продвинутый уровень - 40 баллов
	Знать: - судебную практику в отношении налогообложения малых предприятий; - механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в отношении налогообложения малых предприятий. Уметь: - давать оценку правильности расчета в соответствии с решениями органов судебной системы; - применять решения органов судебной системы по отношению к новым прецедентам в отношении налогообложения малых предприятий. Владеть: - навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами, арбитражной практикой, касающейся малых предприятий; - навыками досудебного урегулирования налоговых споров в отношении налогообложения малых предприятий	Высокий уровень – 60 баллов

Оценка по дисциплине может выставляться на основе среднего балла по всем компетенциям, формируемым дисциплиной.

Зачет по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

7.3. типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки владений, умений, знаний, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примеры тестовых заданий (для оценки знаний)

1: Сколько специальных налоговых режимов, предназначенных для малых предприятий существует в российском налоговом законодательстве:

- один специальный налоговый режим
- два специальных налоговых режима
- три специальных налоговых режима
- четыре специальных налоговых режима
- пять специальных налоговых режимов

2 Документ, удостоверяющий право индивидуального предпринимателя на применение специального налогового режима, в рамках которого часть налогов заменяется фиксированным ежегодным платежом, называется ###

- патент
- налоговый патент
- удостоверение

3 Специальные налоговые режимы, добровольные для применения малым бизнесом:

- упрощенная система налогообложения с базой в виде доходов
- упрощенная система налогообложения с базой в виде доходов за вычетом расходов
- патентная система налогообложения
- единый налог на вмененный доход обязателен для применения в отдельных регионах
- соглашение о разделе продукции

4 Соответствие между ставками налогов и соответствующими налоговыми режимами:

1 Патентная система налогообложения

2 Единый налог на вмененный доход

1 6%

2 15%

5 Выберите виды деятельности, которые НЕ могут применять упрощенную систему налогообложения:

- страховые компании
- банки
- типографии
- учебные заведения
- медицинские учреждения

6 Индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения:

- может применять труд наемных рабочих, если численность рабочих составляет до 15 человек
- может применять труд наемных рабочих, если численность рабочих составляет до 5 человек
- не может применять труд наемных рабочих
- отвечает по своим обязательствам всем своим личным имуществом, принадлежащем ему на праве собственности
- отвечает по своим обязательствам только в рамках уставного капитала индивидуального предпринимателя

7 При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является:

- открытым
- закрытым
- полуоткрытым
- полужакрытым
- виртуальным

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в устно-письменной форме в виде ответов на вопросы билета.

Примерные вопросы к зачету

- 1.Порядок перехода на УСНО и ЕНВД (основные различия).
- 2.Налоговая база при ЕНВД.
- 3.Ставки налога на УСН.
- 4.Коэффициент ЕНВД К2.
- 5.Особенности исчисления объекта налогообложения по УСН «доходы минус расходы».
- 6.Перечень расходов, принимаемых при исчислении данного объекта налогообложения.
- 7.Минимальный налог при УСН.
- 8.Понятие и сущность специальных налоговых режимов. Виды специальных налоговых режимов.
- 9.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: общая характеристика.
- 10.Виды деятельности, подпадающей под налогообложение ЕНВД.
- 11.Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности.
- 12.Направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 13.Налоги, сборы и взносы, подлежащие и не подлежащие уплате при упрощенной системе налогообложения.
- 14.Элементы единого налога при упрощенной системе налогообложения.
- 15.Особенности исчисления налоговой базы по УСН, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы.
- 16.Патентная система налогообложения: общая характеристика.
- 17.Индивидуальные предприниматели как плательщики налога на имущество физических лиц.

18.Индивидуальные предприниматели как плательщики земельного налога – характеристика элементов (кратко).

19.Индивидуальные предприниматели как налогоплательщики транспортного налога.

20.Упрощенная система налогообложения, условия ее применения индивидуальными предпринимателями. Состав налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН.

21.Порядок определения доходов и расходов, налоговой базы по упрощенной системе налогообложения, применяемой индивидуальными предпринимателями.

22.Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения.

23.УСН: ведение налогового учета, порядок и сроки представления отчетности индивидуальными предпринимателями.

24.Особенности применения патентной системы налогообложения.

25.Специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, применяемый крестьянскими фермерскими хозяйствами (индивидуальными предпринимателями): условия применения.

26.Единый сельскохозяйственный налог: порядок перехода на СНР. Порядок определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты налога.

27.Единый сельскохозяйственный налог: ведение налогового учета, порядок определения доходов и расходов. Порядок и сроки представления отчетности индивидуальными предпринимателями.

28.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и условия его применения индивидуальными предпринимателями. Заменяемые налоги.

29.ЕНВД: основные элементы налога (краткая характеристика).

30.Порядок и сроки уплаты ЕНВД для отдельных видов деятельности, ведения налогового учета и представления отчетности.

31. Виды ответственности индивидуальных предпринимателей за нарушение законодательства в сфере налогообложения (с примерами).

32. Виды ответственности индивидуальных предпринимателей – работодателей (с примерами).

33. Перспективы налогообложения индивидуальных предпринимателей: основные направления налоговой политики на среднесрочный период.

34. Развитие налогового консультирования индивидуальных предпринимателей в РФ.

35. Роль налогового консультанта в развитии налоговой грамотности индивидуальных предпринимателей.

36. Оценка эффективности услуг, оказанных налоговым консультантом индивидуальным предпринимателям.

37. Особенности налогообложения деятельности индивидуального предпринимателя – налогового консультанта.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты:

1. Конституция РФ (Принята всенародным голосованием 12.12.1993).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции последующих законов).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в редакции последующих законов).

Основная литература:

1. Теория и практика налогообложения: Учебник / под ред. Н.И. Малис.— 2-е изд., доп. и перераб. — М.: Магистр: Инфра-М, 2013.

2. Лыкова Л.Н., Букина И.С. Налоговые системы зарубежных стран. М.: Юрайт, 2013.

Дополнительная литература:

1. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение.- М.: Экономистъ, 2009.

2. Налоговая политика России в современных условиях/ сборник научных трудов преподавателей, аспирантов и студентов АБиК Минфина России.- под ред. Н.И. Малис.- —изд. Академия бюджета и казначейства, 2011.

3. Налоговая политика России: Проблемы и перспективы. / И.В. Горский, Н.И. Малис, О.В. Медведева, под ред. И.В. Горского – М. Финансы и статистика, 2003.

4. Налоговые системы России и зарубежных стран: учебное пособие / И.М. Александров. – М.: Бератор – Пресс, 2009.

5. Малис Н.И. Налоговый потенциал специальных налоговых режимов.// Финансовый журнал. №1, 2013.

6. Митрофанова И.А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом: реалии и прогнозы. Молодой ученый, 2012.

7. Пинская, М.Р. Специальные налоговые режимы: Рабочая программа учебной дисциплины. Для напр. "Экономика" профиль "Налоги и налогообложение" (программа подгот. бакалавров по сокращенной форме обучения) / М.Р. Пинская, Е.Е. Смирнова; ФГОБУ ВПО "Финансовый университет при Правительстве РФ", Каф. "Налоги и налогообложение".— М.: Финуниверситет, 2011.

8. Смирнова, Е.Е. Специальные налоговые режимы: Учебно-практич. материалы для самостоятельной работы студ. для студ., обуч. по спец. "Налоги и налогообложение" / ФГОУ ВПО "Финансовая акад. при Правит. ФР", Каф. "Налоги и налогообложение". — М.: Финакадемия, 2009.

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

1. www.nalog.ru
2. www.minfin.ru
3. www.gks.ru
4. www.irs.gov
5. www.ttb.gov
6. www.justice.gov.us
7. www.cra-arc.gc.ca

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью учебной деятельности студентов. Она выполняет важные функции:

- способствует усвоению знаний, формированию профессиональных умений и навыков, обеспечивает формирование профессиональной компетенции;
- формирует потребность в самообразовании, максимально развивает познавательные и творческие способности личности;
- формирует навыки планирования и организации рабочего времени, расширяет кругозор.

Целью самостоятельной работы студентов является формирование у студентов способности к саморазвитию, творческому применению полученных знаний, способам адаптации к профессиональной деятельности в современном мире, формирование умения использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу.

Задачи самостоятельной работы:

- увеличение роли самостоятельной работы в процессе аудиторных занятий;
- повышение активности студентов по всем направлениям самостоятельной работы во внеаудиторное время.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов включает следующие виды самостоятельной деятельности: подготовка к текущим занятиям (лекциям, практическим и семинарским занятиям); выполнение домашних заданий разнообразного характера: решение задач, подбор и изучение нормативно-правовых актов, разработка и составление различных схем, графиков, диаграмм, презентаций по теме исследования, проведение расчетов и др.; изучение учебного материала, вынесенного на самостоятельную проработку; выполнение индивидуальных заданий, направленных на развитие у студентов самостоятельности и инициативы; написание научных статей, научных работ, рефератов и пр.; подготовка к зачету.

Задания для внеаудиторной самостоятельной работы студента разграничены по темам изучаемой дисциплины, четко сформулированы, и их объем определен часами, отведенными рабочей программой.

Материально-техническое и информационно-техническое обеспечение самостоятельной работы студентов включает в себя:

- библиотеку с читальным залом, укомплектованную в соответствии с существующими нормами;
- компьютерные классы с возможностью работы в «Интернет»;
- аудитории для консультационной деятельности;
- учебную и учебно-методическую литературу, разработанную преподавателями кафедры и иные материалы.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ, подготовки докладов и презентаций, решения практических задач. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение практических задач и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать эффективные управленческие решения;
- участие в научной дискуссии по темам дисциплины;
- обсуждения законодательных, нормативно-правовых актов, научных трудов и публикаций по темам дисциплины.

Вышеперечисленные виды деятельности не только вовлекают студентов в учебный процесс, они так же способствуют развитию критического мышления и умения работать в группе.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант»
3. Пакет «STATISTICA»

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

Финансовый университет имеет специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой

аудитории. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета. Имеется электронно-библиотечная система (электронная библиотека).

Финансовый университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения (подвергается ежегодному обновлению).

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся по программе магистратуры.

Обучающимся и научно-педагогическим работникам обеспечен доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных (в том числе международным реферативным базам данных научных изданий) и информационным справочным системам.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными и (или) печатными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.