

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Л.И. Гончаренко, О.В. Мандрощенко, А.С. Адвокатова

НАЛОГИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры:
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

Москва 2024

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО
ООО «Легикон-Право»
Заместитель генерального
директора
А.И. Евстратов
«18» апреля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе
Е.А. Каменева
«23» апреля 2024 г.

Л.И. Гончаренко, О.В. Мандрощенко, А.С. Адвокатова

НАЛОГИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры:
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

*Одобрено Советом кафедры налогов и налогового администрирования
протокол № 01 от 16 апреля 2024 г.
Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 40 от 16 апреля 2024 г.*

Москва 2024

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	25
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	34
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	37
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	388
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	38
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	39

1. Наименование дисциплины

«Налоги и предпринимательство».

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

Дисциплина «Налоги и предпринимательство» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторам и достижения компетенции
ПК-2	Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует.	Знать: методики анализа налогового законодательства, направленной на выявление рисков налоговой оптимизации. Уметь: разрабатывать рекомендации по управлению налоговыми рисками, осуществлять налоговое консультирование на основе этических принципов профессионального поведения налогового консультанта.
		2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	Знать: принципы профессионального поведения налогового консультанта Уметь: проводить налоговое консультирование с использованием современного методического и информационного инструментария.
ПКН-7	Способность разрабатывать программы в	1. Применяет профессиональные знания для	Знать: методы оценки и минимизации налоговых рисков налогоплательщиков –

	области финансовой грамотности и участвовать в их реализации	обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности.	организаций. Уметь: оценивать эффективность управления налоговыми рисками с учетом фактора неопределенности.
		2. Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.	Знать: теоретические положения формирования учебно – методического обеспечения в области налогообложения. Уметь: готовить учебно-методическое обеспечение для реализации программы налоговой грамотности для разных категорий обучаемых.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и предпринимательство» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

Содержание дисциплины «Налоги и предпринимательство» способствует интегрированию знаний по проблемам налогообложения, формированию комплексного подхода в изучении обязательных финансово-экономических и налоговых дисциплин.

Компетенции, приобретаемые при изучении дисциплины, важны при изучении последующих дисциплин: «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности», «Налоговые риски в системе риск-менеджмента», «Современная идеология и технология налогового администрирования», «Особенности налогообложения организаций по видам экономической деятельности», а также в научно-исследовательской работе.

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов). Вид промежуточной аттестации – зачет / экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине – контрольная работа.

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 1 и 2 (в часах)	
		1 модуль	2 модуль
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	42	66
Контактная работа-Аудиторные занятия	54	24	30
Лекции	16	8	8
Семинарские занятия	38	16	22
Самостоятельная работа	54	18	36
Вид текущего контроля	контрольная работа	-	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет, экзамен	зачет	экзамен

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. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций.

Налоговая политика государства и ее место в предпринимательской деятельности организаций. Амортизационная политика государства – основа реализации налоговой политики в области стимулирования инвестиций.

Взаимосвязь дефиниций «налоговая политика государства», «налоговая политика организации», «налоговые риски».

Прямое и косвенное налогообложение в развитии предпринимательской деятельности. Проблема оптимизации соотношения прямых и косвенных налогов.

Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями организации.

Налоговый потенциал организации: понятие, сущность, методология оценки и прогнозирования.

Тема 2. Косвенное налогообложение и предпринимательство.

Косвенные налоги, их роль в регулировании доходности производства товаров (работ, услуг). Влияние акциза и налога на добавленную стоимость (НДС) на формирование цены товаров (работ, услуг).

Основы построения индивидуальных акцизов. Порядок формирования налоговой базы в зависимости от ставки акциза. Механизм налогового вычета суммы акциза, уплаченной поставщикам подакцизных товаров. Особенности формирования налоговой базы и применения налоговых вычетов по отдельным видам товаров: денатурированному этиловому спирту; прямогонному бензину; при использовании винограда для производства вина, виноматериалов, спиртных напитков; табачной продукции. Порядок исчисления и уплаты акцизов, авансового платежа акциза. Актуальные вопросы совершенствования акцизного налогообложения.

Налог на добавленную стоимость (НДС): условия и оценка целесообразности использования налогоплательщиками права на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Восстановление НДС и порядок его отнесения на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Оценка влияния сумм «входного» НДС на финансовый результат организации при освобождении организаций от уплаты НДС, при необлагаемых НДС операциях.

Тема 3. Прямое налогообложение и предпринимательство.

Прямые налоги, их влияние на финансовый результат организации и процесс наращивания собственного капитала. Показатели, характеризующие степень влияния прямого налогообложения на формирование финансового результата организации. Современное фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Организации, не уплачивающие налог на прибыль организаций.

Сравнительная оценка определения доходов кассовым методом и методом начисления при формировании финансовых ресурсов организации. Понятие обоснованности расходов для целей налогообложения прибыли. Классификация расходов, оценка влияния на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Материальные расходы, их виды и особенности учета для целей налогообложения прибыли. Расходы на оплату труда, особенности отнесения к расходам сумм платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного медицинского страхования, добровольного долгосрочного страхования жизни и негосударственного пенсионного обеспечения. Амортизационные отчисления: методы начисления амортизации, оценка их влияния на финансовые результаты организации.

Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, оценка их влияния на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Ставки налога на прибыль организаций. Влияние изменения налоговой ставки и налоговых льгот на увеличение финансовых ресурсов организации.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Необходимость раздельного учета доходов и расходов в целях формирования отдельных налоговых баз по различным видам деятельности организаций.

Механизм переноса убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров: оценка целесообразности для развития бизнеса.

Влияние порядка и сроков уплаты налога, авансовых платежей по налогу на прибыль организаций на финансовые потоки организации.

НДФЛ: налогооблагаемые доходы работников по трудовым договорам, в виде материальной выгоды. Доходы индивидуальных предпринимателей, полученные от осуществления предпринимательской деятельности, суммы профессиональных налоговых вычетов. Применение льгот и вычетов в целях минимизации обязательств по НДФЛ. Дивиденды и прочие доходы,

облагаемые НДФЛ. Материальная выгода по займам, от экономии на процентах.

Налог на имущество организаций и реализация его фискальной и стимулирующей функции, актуальные проблемы исчисления.

Дискуссионные вопросы по введению налоговых льгот для стимулирования предпринимательской активности организаций. Влияние прямого налогообложения на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.

Тема 4. Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса России.

Упрощенная система налогообложения организаций (УСН): сфера применения, порядок перехода. Влияние предельного значения выручки на динамику численности субъектов малого и среднего бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения. Сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения и ставок единого налога. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН): достоинства и недостатки по сравнению с УСН.

Патентная система налогообложения, ее преимущества и недостатки.

Единый сельскохозяйственный налог: эффективность применения, особенности взимания, ставки и льготы. Определение процентного соотношения доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме дохода. Особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов. Оценка эффективности применения ЕСХН сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Налог на профессиональный доход (НПД): преимущества и недостатки перехода налогоплательщиков на НПД

Тема 5. Налогообложение природопользователей и недропользователей.

Виды и значение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами в регулировании процессов природопользования.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): экономическая природа и правовая конструкция. Горная рента, механизм определения. Низкорентабельные месторождения, их влияние на финансовый результат.

Конструкция налоговых ставок НДПИ на нефть сырую, горючий природный и газовый конденсат. Сравнительная оценка изменений налоговых ставок и введение гибкой системы налогообложения пользования природными ресурсами для развития предпринимательской деятельности.

Водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, земельный налог.

Тенденции совершенствования налогообложения природных ресурсов. Политика налогообложения в нефтяной отрасли.

Тема 6. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в мировой хозяйственной практике.

Ключевые принципы налогообложения трансграничной коммерческой деятельности: всеобщности и равенства налогообложения, установления налогов только законом, единства налоговой системы, справедливости и определенности налогообложения и др.

Влияние глобализации на налогообложение доходов корпораций. Территориальный принцип налогообложения, налогообложение по месту назначения, налогообложение по мировому доходу.

Методы устранения экономического двойного налогообложения в странах ОЭСР. Ограничения в применении режима освобождения от налогообложения в странах ОЭСР.

Влияние различия в налогообложении в стране – источнике дохода и в стране налогового резидентства пассивных и активных доходов транснациональной компании.

Разработка плана мероприятий ОЭСР по проблеме размывания налоговой базы в глобальном масштабе (BEPS). Направления налогового регулирования транснационального бизнеса.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины		Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекци и	Семинар ы, практиче ские занятия		
1	Тема 1. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций.	16	8	2	6	8	Индивидуальны е выступления, презентации на примере конкретной организации/отр асли
2	Тема 2. Косвенное налогообложение и предпринимательст во.	27	15	5	10	12	Решение ситуационных Заданий, кейсов, индивидуальные выступления
3	Тема 3. Прямое налогообложение и предпринимательст во.	29	17	5	12	12	Контрольная работа. Индивидуальны е выступления, решение ситуационных заданий
4	Тема 4. Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса России.	11	5	1	4	6	Индивидуальны е выступления, презентации на примере конкретной организации, решение ситуационных задач и кейсов
5	Тема 5. Налогообложение природопользовате лей и	11	3	1	2	8	Индивидуальны е выступления, презентации

	недропользователе й.						
6	Тема 6. Особенности налогообложения предпринимательск ой деятельности в мировой хозяйственной практике.	14	6	2	4	8	Индивидуальны е выступления, презентации, опрос, дискуссия на семинаре
7	В целом по дисциплине	108	54	16	38	54	Контрольная работа
8	Итого в %	100%	50%	30%	70%	50%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций.	1. Теоретические основы и направления влияния прямых и косвенных налогов на предпринимательскую активность организаций. 2. Содержание и взаимосвязь экономических понятий «налоговая политика государства», «налоговая политика организации», «налоговые риски», их обоснование и применение в формировании налоговой политики организации. 3. Оценка научных взглядов на методику и методологию расчета налоговой нагрузки и налогового потенциала организации. 4. Оценка резервов увеличения налогового потенциала в результате предпринимательской активности организаций. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1, 3;</i> <i>Дополнительная литература 4, 7, 8.</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-17.</i>	Опрос студентов. Дискуссия по представленным научным докладам. Обсуждение презентаций по темам докладов.
Тема 2. Косвенное налогообложение и предпринимательство.	1. Влияние акциза и НДС на формирование цены товаров (работ, услуг), выручки, финансовый результат организации. 2. Обоснование состава подакцизных товаров с учетом современной экономической ситуации в России. 3. Проблемные вопросы определения места реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС. 4. Объекты налогообложения НДС, их экономическая оценка. 5. Влияние восстановленной суммы НДС на финансовый результат организации. 6. Оценка целесообразности применения механизма налоговых вычетов в косвенном налогообложении с позиции государства и налогоплательщика. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1, 2, 3;</i> <i>Дополнительная литература 6, 8;</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-17.</i>	Опрос студентов. Решение и обсуждение ситуационных заданий. Дискуссия о роли косвенного налогообложения в регулировании доходности производства товаров (работ, услуг). Обсуждение презентаций домашнего задания.

Тема 3. Прямое налогообложение и предпринимательство.	1. Место налога на прибыль организаций в налоговой системе и налоговых платежах организаций. 2. Источники финансирования прямых налогов и особенности влияния на формирование чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации. 3. Особенности признания расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) для налогообложения прибыли организаций. 4. Особенности формирования резервов по сомнительным долгам, гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на НИОКР для налогообложения прибыли организаций. 5. Обоснование необходимости раздельного учета доходов и расходов для формирования отдельных налоговых баз по различным видам деятельности организаций. 6. Льготы по налогу на имущество организаций и оценка их эффективности. 7. Область применения НДФЛ. Доходы, полученные от профессиональной деятельности ИП <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2,3;</i> <i>Дополнительная литература 4, 7;</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-17.</i>	Опрос студентов. Решение и обсуждение ситуационных заданий. Обсуждение научных докладов. Индивидуальные выступление / презентации домашнего задания
Тема 4. Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса России.	1. Назначение и место специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ, направления их развития. 2. Целесообразность использования объектов налогообложения «доходы» и «доходы-расходы» налогоплательщиками, работающими по УСН, с целью увеличения финансовых ресурсов организаций. 3. Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) и направления совершенствования ЕСХН. 4. Оценка целесообразности перехода ИП на НПД. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2; дополнительная литература 4, 5,7;</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-17</i>	Опрос студентов. Решение и обсуждение практико-ориентированных заданий. Индивидуальные выступления / презентации домашнего задания

Тема 5. Налогообложение природопользователей и недропользователей.	1. Виды и значение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами в регулировании процессов природопользования. 2. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): экономическая природа и правовая конструкция. 3. Тенденции совершенствования налогообложения природных ресурсов. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2; Дополнительная литература 4;</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-17</i>	Опрос студентов. Обсуждение научных докладов, презентаций, дискуссия
Тема 6. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в мировой хозяйственной практике.	1. Ключевые принципы налогообложения трансграничной коммерческой деятельности. 2. Влияние различия в налогообложении в стране – источнике дохода и в стране налогового резидентства пассивных и активных доходов транснациональной компании. 3. Ограничения в применении режима освобождения от налогообложения в странах ОЭСР. 4. Разработка плана мероприятий ОЭСР по проблеме размывания налоговой базы в глобальном масштабе (BEPS). 5. Проблемы налогового регулирования транснационального бизнеса. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1,2,3; Дополнительная литература 4, 7, 8;</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 1-17.</i>	Опрос студентов. Обсуждение научных докладов, решение и обсуждение практико-ориентированных заданий Презентации домашнего задания

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

6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций.	Взаимосвязь дефиниций «налоговая политика государства», «налоговая политика организации», «налоговые риски». Проблема оптимизации соотношения прямых и косвенных налогов.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, подготовка и выполнение контрольной работы

Тема 2. Косвенное налогообложение и предпринимательство.	Актуальные вопросы совершенствования акцизного налогообложения. Механизм исчисления и уплаты акциза по отдельным видам подакцизных товаров. НДС: условия и оценка целесообразности использования налогоплательщиками права на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика. Оценка влияния сумм «входного» НДС на финансовый результат организации при освобождении организаций от уплаты НДС. Восстановление НДС и порядок его отнесения на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг): налоговые риски для развития предпринимательской деятельности.	Работа с учебной литературой, изучение и анализ данных ФНС России, изучение периодических источников и интернет - ресурсов по проблеме, подготовка тезисов выступления, презентации, подготовка к решению ситуационных заданий, подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 3. Прямое налогообложение и предпринимательство.	Влияние порядка и сроков уплаты налога, авансовых платежей по налогу на прибыль организаций на финансовые потоки организации. Применение льгот и вычетов в целях минимизации обязательств по НДС. Актуальные проблемы исчисления налога на имущество организаций. Дискуссионные вопросы по введению налоговых льгот для стимулирования предпринимательской активности организаций.	Работа с учебной литературой, с конспектом лекции, составление плана и тезисов выступления по проблеме, подготовка презентации, подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 4. Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса России.	Специальные налоговые режимы и их влияние на стимулирование предпринимательской деятельности малого и среднего бизнеса. Сравнительная оценка исчисления единого налога по УСН на основе различных объектов налогообложения и ставок единого налога. Патентная система налогообложения, ее преимущества и недостатки. Оценка эффективности применения ЕСХН сельскохозяйственными товаропроизводителями.	Работа с учебной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка презентации, подготовка домашних заданий, подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 5. Налог на прибыль	НДПИ: низкорентабельные месторождения, их влияние на финансовый результат.	Работа с учебной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+,

природопользователей и недропользователей.	Конструкция налоговых ставок НДПИ на нефть сырую, горючий природный и газовый конденсат. Сравнительная оценка изменений налоговых ставок и введение гибкой системы налогообложения пользования природными ресурсами для развития предпринимательской деятельности.	подготовка презентации, подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 6. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в мировой хозяйственной практике.	Влияние глобализации на налогообложение доходов корпораций. Разработка плана мероприятий ОЭСР по проблеме размывания BEPS в глобальном масштабе. Направления налогового регулирования транснационального бизнеса.	Работа с учебной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка презентации, подготовка и выполнение контрольной работы

6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных кейсов; подготовка и выступление студентов с научными докладами; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме зачета, экзамена оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет/ Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Посещение	6
2.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений,	12

	кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	
4.	Выполнение и защита контрольной работы	10
	Итого	40

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Вопросы для размышления

1. Почему принято считать, что предпринимательская деятельность направлена на получение прибыли?
2. Какое влияние налоговая составляющая оказывает на цену?
3. Заинтересованы ли налоговые органы в увеличении цены предпринимателями?
4. Зависят ли налоги от экономической политики государства?
5. Какие цели и задачи преследует налоговая политика государства? Какое влияние она оказывает на деятельность организации, ее налоговый комплаенс?
6. Какова роль льгот в стимулировании различных видов деятельности (инвестиционная, инновационная, социальная и т.д.).

Проблемные ситуации

Ситуация 1. Рассмотрите следующую ситуацию и ответьте на вопросы: Выручка от продаж составила 429 035 руб., полная себестоимость реализованной продукции-401 152 тыс. руб., доля маржинальной прибыли в выручке от продаж – 21,32%. Определите планируемый критический объем продаж и налоговую составляющую.

Ситуация 2. Рассмотрите следующую ситуацию и ответьте на вопросы: В плановых расчетах налоговых платежей организации, работающей на общей системе налогообложения, на год определены следующие показатели:

- выручка без НДС -9 000 тыс. руб.;
- НДС с выручки по ставке 20% - 1 800 тыс. руб.;

- материальные затраты – 3 000 тыс. руб.;
- НДС по материальным затратам -600 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – 1 000 тыс. руб.;
- налог на прибыль организаций- 600 тыс. руб.

Оцените вариант использования организацией в планировании права на освобождение от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ. Сформулируйте алгоритм расчета налоговой нагрузки по методике Минфина и ФНС. Дайте рекомендации организации по вопросу целесообразности использования освобождения.

Кейсы

Кейс 1. Организация ООО «Стройка» закончила строительство торгово-офисного комплекса, который в дальнейшем планирует использовать в своей основной деятельности - для сдачи в аренду. Инвестировано в строительство – 150 000 тыс. руб. Оплачены проценты за кредитные ресурсы во время строительства в сумме 8 600 тыс. руб. Арендаторами в построенном торговом центре проведены отделочные работы на сумму 18 300 тыс. руб. Срок полезного использования здания – 28 лет.

1. Какая из сторон арендных отношений вправе учитывать расходы на отделочные работы?
2. Может ли собственник применить амортизационную премию и в каком размере?

Кейс 2. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%.

Существует несколько вариантов выбытия оборудования:

- а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной

стоимости 3 800 тыс. руб.

б) продажа по цене 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

в) передача дочерней организации в счет погашения перед ней займа на сумму 900 тыс. руб.

1. Оцените налоговые последствия каждого варианта передачи оборудования

2. При каких условиях организация должна восстановить амортизационную премию?

Практико-ориентированные задания

1. Гр-ну Петрову необходимы денежные средства для финансирования собственного строительства в размере 1 500 000 руб. Для него доступны следующие варианты:

Вариант 1: Получить займ в банке с процентной ставкой 17% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на восьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 8 мая).

Вариант 2: Продать машину, приобретенную в марте 2023.

Вариант 3: Получить займ от работодателя с процентной ставкой 3% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на седьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 7 мая).

Задание: Определите соответствующие доходы/расходы (если таковые имеются), понесенные в марте и апреле 2024 года в целях налога на доходы физических лиц, сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (если таковая имеется), для каждого из трех вариантов. Дайте соответствующие пояснения для подтверждения ваших расчетов.

Примечание: Не принимайте в расчет расходы по процентам

2. В феврале 2024 года гр-н Максимов заключил договор добровольного страхования имущества на свою дачу и оплатил страховую премию в размере 50 000 руб. В июне 2024 года на даче случилось повреждение водопровода. Страховая компания приняла иск по данному страховому случаю и выплатила

страховое возмещение в размере 200 000 руб. в октябре 2024 года. Данные денежные средства поступили на счет гр-на Максимова в банке 10 октября 2024 года. Расходы на необходимые ремонтные работы были подтверждены страховым оценщиком в размере 150 000 руб. Кроме того, гр-н Максимов понес дополнительные расходы по расследованию обстоятельств возникновения страхового случая в размере 10 000 руб. (все расходы подтверждены документально).

Задание: (а) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для гр-на Максимова (если применимо) в отношении страхового случая. (б) Объясните, кто обязан оплатить НДФЛ, а также определите срок уплаты налога в бюджет в отношении НДФЛ, подлежащего уплате в части (а).

3. В ООО «Фортуна», российской компании, доли в уставном капитале распределены следующим образом: - 15% принадлежат российской компании ООО «Сатурн» - 65% принадлежат российской компании ООО «Звезда» -20% принадлежат иностранному юридическому лицу «Клинкер». ООО «Фортуна» 9 апреля текущего года получило займ в размере 500 млн. руб. от «Клинкер» по ставке 4% годовых. Проценты начисляются ежемесячно, а выплачиваются на третий день по окончании соответствующего квартала, т.е. первый платеж по процентам должен быть выплачен 3 июля 2024 года. Кроме того, ООО «Фортуна» получило 9 апреля текущего года займ в размере 15 млн. руб. от ООО «Сатурн» под 12% годовых. Проценты по этому займу начисляются ежемесячно и выплачиваются на четвертый день по окончании соответствующего квартала, т.е. первый платеж должен быть осуществлен 4 июля 2024 года. В мае ООО «Фортуна» решило выплатить акционерам дивиденды общей стоимостью 7 000 000 руб. в соответствии с их долями участия. В течение 2024 года ООО «Фортуна» получила дивиденды на сумму 2 000 000 руб. от других российских компаний.

Задания:

1. Рассчитайте расходы по процентам, вычитаемые в целях исчисления налога на прибыль организаций, во втором квартале 2024 года. При ответе не используйте правила трансфертного ценообразования.

2. Дайте обоснованный ответ, будут ли проценты по займу, полученному от ООО «Сатурн», признаваться в качестве расходов, вычитаемых в целях исчисления налога на прибыль организаций у ООО «Фортуна» и, если да, то в какой сумме?

3. Рассчитайте сумму налога на доходы, подлежащую удержанию с дивидендов, выплачиваемых учредителям? (2 балла).

4. Гр. Иванов И.И. работает в компании «Крокус» по трудовому договору, его оклад составляет 50 000 руб. в месяц. В течение 2024 года компания предоставила работнику следующие виды доходов как в натуральной, так и в денежной форме:

- материальная помощь по заявлению – 25 000 руб.; - участие в профессиональном семинаре в Москве -15 000 руб.;
- годовое добровольное медицинское страхование в размере 40 000 руб.;
- возмещение расходов на мобильную связь -58 000 руб. с НДС, в том числе 85% этих расходов носили деловой характер; - возмещение уплаченных процентов по ипотеке – 25 000 руб.;
- взносы в негосударственный пенсионный фонд, уплаченные компанией – 45 000 руб.

Задание: 1. Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды в 2024 г. в отношении гр. Иванова И.И. Укажите отчетный и расчетный периоды для страховых взносов во внебюджетные фонды. Примечание: При ответе все виды доходов, освобожденные от страховых взносов во внебюджетные фонды, необходимо перечислить с учетом использования символа «0» (ноль).

5. Гр. Петрова А.И. занимается художественным оформлением детских книг. В марте 2024 года она получила вознаграждение в размере 300 000 руб.

по авторскому договору. Расходы, которые она понесла по данному договору, составили 130 000 руб.

Задание: Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды и их сумму, подлежащую уплате по авторскому договору.

6. Виктория работает внештатным ландшафтным дизайнером, замужем, является мамой двоих детей – сына 15 лет и дочери -12 лет. Вознаграждение до удержания налога, полученное Викторией в течение 2023 года, представлено ниже с разбивкой по месяцам (в руб.):

Январь – 50 000

Февраль – 70 000

Март – 100 000

Апрель – 100 000

Май – 90 000

Итого за год – 1 120 000

В течение 2023 года Виктория уплатила 30 000 руб. за личные курсы повышения квалификации образовательной организации, имеющей соответствующую лицензию. Другие фактические расходы Виктории за 2023 год, подтвержденные первичными документами, составили 250 000 руб.

В августе 2023 года супруг Виктории – Владимир уплатил 80 000 руб. из общей суммы 100 000 руб. за годовое обучение сына в специализированной школе Финансового университета. Оставшуюся часть суммы уплатила Виктория. Владимир заявил максимально возможную сумму вычета на обучение в отношении понесенных расходов на обучение со своей стороны.

В сентябре 2023 года Виктория и ее супруг приобрели квартиру для своей семьи стоимостью 12 000 000 руб. Свидетельство на право собственности на новую квартиру получено в ноябре, совместная собственность разделена между всеми членами семьи в равных долях. Виктория и Владимир решили, что Владимир заявит имущественный вычет на

себя и детей в отношении всех расходов и процентов, а Виктория – только в отношении собственной доли.

Покупка квартиры финансировалась за счет ипотечного займа в размере 4 000 000 руб. полученного Владимиром у работодателя. В 2023 году Виктория и Владимир уплатили 45 000 руб. в качестве процентов по данному займу. Виктория ранее не использовала право на имущественный вычет.

Задания: 1. Произведите окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц для Виктории (сумма к доплате или возмещению) по предоставлению налоговой декларации за 2023 год. Примечание: показать отдельно все суммы заявленных налоговых вычетов. Страховые взносы не учитывать

2. Определите, как изменится ответ, если Виктория уплатила в 2023 году 35 000 руб. за обучение своей дочери в специализированной художественной школе, имеющей соответствующую лицензию

Примерная тематика для контрольной работы

1. Основные направления современной налоговой политики государства по развитию предпринимательской активности организаций.

2. Проблемные вопросы формирования налоговой политики организации, как составной части ее финансовой политики, пути их решения.

3. Методологические вопросы разработки налоговой политики организации с учетом экономических понятий «налоговая нагрузка», «налоговый потенциал», «налоговые риски».

4. Налоговая нагрузка: сравнение научных подходов к методике определения.

5. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки организации.

6. Налоговый потенциал организации: оценка научных подходов к методике определения.

7. Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности как основное условие развития предпринимательства.

8. Налоговые льготы – важный инструмент стимулирования предпринимательской активности организаций.

9. Анализ проблем, возникающих у субъектов предпринимательской деятельности в процессе освобождения от обязанностей плательщика НДС.

10. Актуальные проблемы определения места и даты реализации товаров (работ, услуг), влияющих на правильность формирования налоговой базы по НДС.

11. Актуальные проблемы предъявления налогоплательщиком сумм НДС к вычету и возмещению из бюджета.

12. Налог на прибыль организаций: его влияние на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала субъектами предпринимательской деятельности.

13. Сравнительная оценка определения доходов и расходов кассовым методом и методом начисления в налогообложении прибыли с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.

14. Анализ дискуссионных вопросов и практических ситуаций о признании обоснованности расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли организаций.

15. Эффективность налогообложения имущества налогом на имущество организаций и налогом на недвижимость.

16. Налоговый потенциал, понятие и значение в планировании налоговых поступлений в бюджетную систему

17. Методы планирования налоговых поступлений.

18. Меры по регулированию налоговых поступлений на различных уровнях бюджетной системы.

19. Специальные налоговые режимы: место и роль в развитии малого и среднего бизнеса России.

20. Устранение международного двойного налогообложения резидентных организаций на примере стран ОЭСР.

21. Концепция налогового резидентства в российском законодательстве.

22. Минимизация обязательств по НДФЛ: применение льгот и вычетов.

23. Актуальные проблемы исчисления НДФЛ и пути их решения.

24. Особенности налогообложения доходов и имущества физических лиц-нерезидентов.

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

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-2. Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует.	Знать: методики анализа налогового законодательства, направленной на выявление рисков налоговой оптимизации. Уметь: разрабатывать рекомендации по управлению налоговыми рисками, осуществлять налоговое консультирование на основе этических принципов	Вопрос. Охарактеризуйте меры по предотвращению рисков налоговых правонарушений. Задание. Произведите окончательный расчет по НДФЛ Ивановой О.С. в 2024 году на основании следующих данных: Гражданка Иванова О.В. в 2024 году получала по основному месту следующие доходы: заработная плата ежемесячно в размере 78 000 руб.; материальная помощь в связи с переездом - 17 000 руб. в августе. У гражданки один несовершеннолетний ребенок. 12 августа 2024

		профессионального поведения налогового консультанта.	года она выиграла приз в рекламном конкурсе – легковой автомобиль. Стоимость автомобиля, согласно условиям договора дарения, составила 1 600 000 руб. 20 ноября автомобиль продан. Доход от продажи составил 1 500 000 руб. В текущем году гражданка сдавала в аренду однокомнатную квартиру, ежемесячные доходы составляли 25 000 руб. Кроме того, в 2024 году Иванова О.В. израсходовала на оплату лечения своей матери 65 000 руб., и на свое обучение в ВУЗе – 86 000 руб. Все права гражданки на социальные налоговые вычеты подтверждены.
	2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	Знать: принципы профессионального поведения налогового консультанта Уметь: проводить налоговое консультирование с использованием современного методического и информационного инструментария.	Вопрос. Приведите примеры налоговых схем, связанных с уклонением от уплаты налогов налогоплательщиками. Задание. Выскажите свое мнение по вопросу о том, должен ли налогоплательщик нести ответственность за выбор контрагента и возможные неблагоприятные, в связи с этим последствия?
ПКН-7. Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации	1. Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности.	Знать: методы оценки и минимизации налоговых рисков налогоплательщиков – организаций. Уметь: оценивать эффективность управления налоговыми рисками с учетом фактора неопределенности.	Вопрос. Раскройте механизм воздействие прямых и косвенных налогов на предпринимательскую деятельность организаций. Задание. Организация «Альфа» имеет филиал в Республике Армения. За I квартал 2024 г. филиалом получены доходы в размере 500 000 руб. Расходы, связанные с

		деятельностью филиала в Армении, за I квартал 2024 г. составили 270 000 руб., в том числе: - командировочные расходы - 50 000 руб.; - амортизационные отчисления - 100 000 руб.; - расходы на оплату труда - 80 000 руб.; - обязательные страховые взносы - 24 000 руб. 1. Какова величина налога на прибыль организации, уплаченная в республике Армения, если ставка налога равна 25 % от прибыли для налогообложения. 2. Какую сумму налога на прибыль организаций можно зачесть при исчислении налога на прибыль организаций в РФ 3. Каким образом происходит зачет сумм налога на прибыль организаций, уплаченный за границей в счет уплаты налога на прибыль в РФ в разрезе бюджетов.
	2. Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.	Знать: теоретические положения формирования учебно-методического обеспечения в области налогообложения. Уметь: готовить учебно-методическое обеспечение для реализации программы налоговой грамотности для разных категорий обучаемых.
		Вопрос. Какое влияние оказывает амортизационная политика на формирование расходов организации для налогообложения прибыли? Задание. Рассмотрите следующую ситуацию и ответьте на вопросы: В июне 2023 года Петрова В.И. продала квартиру за 3 600 000 руб. (находилась в собственности 2 года), а в январе 2024 года вместе с супругом приобрела загородный дом за 6 000 000 руб., оформив его в совместную собственность. Для покупки дома был оформлен ипотечный кредит на Петрову В.И. в размере 1 000 000 руб. на 5 лет под 7% годовых.

			Петрова В.И. ранее не использовала право на имущественный налоговый вычет. Доходы, облагаемые по ставке 13%, за 2023 год у нее составили 1 300 000 руб. Произведите расчет НДФЛ Петровой В.И по сделке продажи квартиры в 2023 году. Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета в 2024 году. Дайте соответствующие пояснения вашим расчетам как налогового консультанта.
--	--	--	--

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Воздействие прямых и косвенных налогов на предпринимательскую деятельность организаций.
2. Налоговая нагрузка: алгоритм расчета, влияние на предпринимательскую активность организации.
3. Налоговый потенциал организации: понятие, методика расчета, отличительные особенности от понятия «налоговая нагрузка».
4. Содержание и взаимосвязь экономических понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговая политика организации» и «налоговые риски организации».
5. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Целесообразность использования налогоплательщиками права на налоговое освобождение.
6. Налоговые вычеты по НДС: экономическое содержание и условия применения.
7. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС: актуальные проблемы и пути их решения.
8. НДС, подлежащий восстановлению: влияние на финансовые показатели деятельности организации.
9. Тенденции и основные направления совершенствования налогообложения НДС.
10. Налог на прибыль организаций и его роль в стимулировании экономического роста.
11. Доходы организации: их состав, классификация, роль в формировании налоговой базы налога на прибыль организаций.

12. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, их экономическое содержание.
13. Расходы организации: классификация, оценка влияния на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
14. Проблемы и пути совершенствования налогообложения прибыли.
15. Амортизационная политика: влияние на формирование расходов организации для налогообложения прибыли.
16. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, проблемы исчисления и взимания, пути их решения.
17. Перспективы развития имущественного налогообложения организаций.
18. Сравнительная оценка определения доходов и расходов кассовым методом и методом начисления в налогообложении прибыли с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.
19. Анализ дискуссионных вопросов и практических ситуаций о признании обоснованности расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли организаций.
20. Налоговая нагрузка: сравнение научных подходов к методике определения.

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Охарактеризуйте налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения.
2. Раскройте порядок определения места реализации товаров, работ, услуг (ТРУ) для целей налогообложения НДС.
3. Раскройте порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации, при переходе на специальный налоговый режим.
4. Раскройте особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.
5. Сформулируйте алгоритм определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
6. Выявите сферу применения и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения организаций (УСН).
7. Раскройте порядок налогообложения при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).

8. Охарактеризуйте патентную систему налогообложения (ПСН): основания для перехода на ПСН, ограничение по видам экономической деятельности.

9. Сформулируйте особенности применения индивидуальными предпринимателями налога на профессиональный доход (НПД).

10. Докажите влияние порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций на финансовые потоки организации.

11. Выявите экономическую природу и правовую конструкцию налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

12. Оцените преимущества и недостатки патентной системы налогообложения.

13. Выявите особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

14. Выявите особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

15. Охарактеризуйте способы урегулирования международного двойного налогообложения.

16. Раскройте сущность и влияние трансфертного ценообразования на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

17. Оцените правила тонкой капитализации для расчета налога на прибыль организаций.

18. Раскройте налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.

19. Раскройте особенности применения ставки акциза в размере 0 руб. за 1 л. безводного этилового спирта.

20. Раскройте состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников.

Пример экзаменационного билета

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

Вопрос 1 (оценивается в 10 баллов)

1.1. Раскройте порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации, при переходе на специальный налоговый режим

Задание 2 (оценивается в 10 баллов)

2.1. (2 балла) В течение 2024 года ОАО «Восход» израсходовало на рекламную компанию следующие суммы (с учетом НДС по ставке 20%):

- 18 680 000 руб. - на размещение видеоролика о производимой продукции на телевидении;

- 5 700 000 руб. – на безвозмездное распространение призов во время проведения рекламной компании. Выручка ОАО «Восход» за 2020 год составляет 480 540 000 руб. (без НДС).

Какова сумма рекламных расходов должна быть учтена организацией при расчете налога на прибыль за 2024 год?

A 15 830 509

B 20 635 909

C 21 800 780

D 4 805 400

2.2. (2 балла) ООО «Стиль» в 2024 году приняло на работу 100 чел. - в отдел продаж и маркетинга с месячным размером заработной платы с учетом НДФЛ 80 000 руб. каждому. Какова сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащая уплате ООО «Стиль» за 2024 год?

A 27 197 500

B 20 12 000

C 25 008 000

D 22 301 500

2.3. (2 балла) В течение 2024 года ООО «Мандарины» закупило продукцию у поставщиков на сумму 56 000 000 руб., понесло транспортные расходы на сумму 632 000 руб. Все суммы указаны с НДС по ставке 20%. Счета–фактуры были получены организацией на 60% закупленной продукции и на 70% понесенных транспортных расходов. Какова общая сумма НДС к вычету у ООО «Мандарины» в 2024 году?

A 5 125 424

B 5 192 909

C 8 542 373

D 8 638 780

2.4. (2 балла) АО «Родные просторы» в течение 2024 года понесло следующие представительские расходы на визит зарубежных специалистов:

(1) официальный ужин в ресторане;

(2) услуги профессионального переводчика сторонней компании;

(3) билеты на самолет;

(4) транспортные расходы (офис-гостиница);

(5) билеты в театр.

Какие из перечисленных выше расходов ОАО «Родные просторы» может признать для целей налогообложения прибыли в 2024 году?

A 1,2,4

B 1,2,3

C 2,3,4

D 2,4,5

2.5 (2 балла) Российский налоговый резидент владеет 6 000 акциями ООО «Белторг» (общий уставный капитал холдинга – 123 000 акций). В 2024 году ООО «Белторг» получило чистую прибыль в размере 63 000 000 руб. и приняло решение выплатить 20% распределяемой прибыли в виде дивидендов своим акционерам. Какая сумма НДФЛ

подлежит удержанию ООО «Белторг» из суммы дивидендов, выплачиваемых акционеру – российскому налоговому резиденту?

A 122 927

B 55 317

C 79 902

D 92 195

3. Задание 3 (40 баллов)

3.1. (20 баллов) ООО «Карусель» применяет метод начисления для расчета налога на добавленную стоимость и для налога на прибыль организаций. Все закупленные и реализованные товары на территории России облагаются по базовой ставке НДС. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций является квартал. В целях расчета налога на прибыль ООО «Карусель» применяет нелинейный метод начисления амортизации по основным средствам. На основании учетной политики на 2024 год организация может применять амортизационную премию в размере 30% от первоначальной стоимости основных средств. За 1-ый квартал 2024 года организацией были произведены следующие операции (все суммы включают НДС, если иное не указано отдельно):

1. Реализована продукция на сумму 6 741 525 руб. в счет полученной предоплаты от покупателей в размере 550 000 руб.

2. В феврале приобретен станок первоначальной стоимостью – 677 000 руб., который отнесен к 5 группе основных средств (норма амортизации -2,7%)

3. Руководитель финансового отдела сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке. Приложены документы: билет на поезд (отправление 5 февраля в 10.45) стоимостью 4 600 руб.; билет на самолет (отправление 6 февраля в 23.00, прибытие 7 февраля в 00.35) стоимостью 7500 руб.; счет из гостиницы – проживание 5600 руб., обслуживание в номере 2000 руб., пользование сауной 1600 руб.

4. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12 предыдущего года было принято решение о формировании резерва по сомнительным долгам. Ранее подобный резерв в организации не создавался. Дебиторская задолженность контрагентов, сгруппированная по срокам ее возникновения представлена следующим образом: а) свыше 90 дней – 520 000 руб.; б) от 45 до 90 дней – 180 000 руб.; в) до 45 дней – 50 000 руб.

5. Начисления заработной платы и вознаграждений категориям работников составили:

- менеджерам (7 человек) – 150 000 руб. в месяц каждому;
- административным работникам (20 человек) – 60 000 руб. в месяц каждому;
- работникам отделов продаж, маркетинга (50 человек) – 80 000 руб. в месяц каждому;
- годовое медицинское страхование сотрудников - 3 500 000 руб.

Вопрос: Принимая во внимание, что все расходы имеют соответствующее документальное подтверждение, рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет ООО «Карусель» за 1-ый квартал 2024 года. Отдельно укажите все виды облагаемых доходов и учитываемых расходов для налогообложения прибыли.

Примечание:

Не принимайте в расчет страховые взносы во внебюджетные фонды.

3.2. (20 баллов) Медицинская организация ООО «Здоровье» оказывает населению платные медицинские услуги по диагностике, профилактике и лечению, а также косметические услуги. Организация ведет отдельный учет облагаемых и необлагаемых операций. На приобретенные товары, основные средства получены правильно оформленные счета-фактуры. Во 2-ом квартале 2024 года у организации были следующие операции:

1. Оказаны на сторону медицинские услуги на сумму 5 500 000 руб., и косметические услуги на 7 300 000 руб. (без НДС).

2. Приобретены лекарственные средства, используемые для оказания как медицинских, так и косметических услуг на сумму 643 700 руб. с НДС.

3. Приобретены и поставлены на учет 2 компьютера для бухгалтерии на сумму 100 000 руб. с НДС. За их доставку организация уплатила 2 900 руб. с НДС.

4. Для оказания услуг организация использует собственные и арендованные помещения. Стоимость аренды составляет 110 000 руб. в месяц с НДС, арендная плата вносится 10 числа каждого месяца.

5. 15 мая по договору перечислена предоплата в сумме 400 000 руб. за медицинское оборудование, которое будет использоваться для оказания медицинских и косметических услуг. Счет-фактура получен.

6. 18 июня в уставный капитал организации ООО «Медикаменты» передано оборудование, использованное ранее организацией ООО «Здоровье» в косметических услугах, первоначальная стоимость которого 380 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи – 90 000 руб.

7. 25 июня организация оплатила счет за услуги информационного агентства в Венгрии (не имеет представительств на территории РФ), выполнившего маркетинговые исследования, связанные с освоением рынка косметических услуг, на своей территории. Стоимость работ по договору 5 000 евро (1 евро=70 руб.)

8. Оказаны косметические услуги своим работникам по подаренным ранее сертификатам на сумму 300 000 руб. без НДС

9. Получена предоплата от ООО «Аудитор» в счет предстоящей реализации косметических услуг работникам на сумму 300 000 руб.

Вопросы:

1. Рассчитайте налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет во 2-ом квартале 2024 года. Примечание: Показать отдельно все суммы налоговых вычетов и суммы восстановленного НДС

2. Рассчитайте сумму НДС при условии, что организация не ведет отдельный учет облагаемых и необлагаемых операций. Укажите срок и суммы уплаты налога

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

8.1. Нормативно - правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).

4. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»

5. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

6. Приказ МВД России N 495, ФНС России N ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».

7. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

8. Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом

доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц».

9. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@».

10. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на соответствующий год.

8.2. Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Налоги и предпринимательство : учебник / Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Л. М. Архипцева [и др.] ; под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 01.03.2024). — Текст : электронный.

2. Налоговые риски государства в современных экономических условиях: монография / А.С. Адвокатова, А.Н. Андреева, Н.Г. Вишневская [и др.]; Финуниверситет ; под ред. Л.И. Гончаренко и А.В. Тихоновой. — Москва: Кнорус, 2022 — 220 с. - Текст: непосредственный. - То же. - ЭБС BOOK.ru. - URL:<https://book.ru/book/942667> (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.

3. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Теория и практика: учебник для вузов / М.А. Абрамова, Л.С. Александрова, Н.Е. Анненская [и др.]; Финуниверситет ; под ред. М.А. Абрамовой, Л.И. Гончаренко, Е.В. Маркиной. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Юрайт, 2021 — 509 с. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2024. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536066> (дата обращения: 27.03.2024). — Текст :

электронный.

б) дополнительная:

4. Налоговое администрирование и контроль: учебник / А. С. Адвокатова, Л. И. Гончаренко, О. И. Борисов, Л. П. Грундел [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. - Москва: Магистр, 2019. - 448 с. - (Магистратура). - Текст: непосредственный. - То же. - 2020. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 27.03.2024). — Текст : электронный.

5. Влияние подоходного налогообложения на социальное неравенство в России : монография / А.С. Адвокатова, Е.В. Балацкий, А.В. Тихонова [и др.]; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2020. — 222 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938073> (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.

6. Совершенствование механизма косвенного налогообложения в целях обеспечения финансовой устойчивости при соблюдении баланса интересов бюджета, бизнеса и населения : монография / Л.И. Гончаренко, Ю.В. Малкова, Е.В. Балацкий [и др.]; под науч. ред. Л.И. Гончаренко ; Финуниверситет. — Москва : Русайнс, 2020. — 175 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/939663> (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.

7. Архитектоника современного налогообложения потребления : монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Д. А. Артеменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 399 с. - (Серия «Magisler»). - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352929> (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.

8. Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения : монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А.

Майбуров, Ю. Б. Иванов, Е. В. Балацкий [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 375 с. - (Серия «Magister»). - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376392> (дата обращения: 18.04.2024). – Текст : электронный.

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

1. <https://minfin.gov.ru> — Министерство финансов РФ
2. www.nalog.gov.ru — Федеральная налоговая служба
3. www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации
4. www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий
5. www.raexpert.ru — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА
6. www.rbc.ru — РИА РБК
7. www.riskland.ru — Экспертиза рисков
8. <http://www.consultant.ru> - СПС Консультант Плюс.
9. <http://www.garant.ru> - СПС Гарант.
10. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
11. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
12. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
13. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru>
14. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
15. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/>
16. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
17. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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

11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1 – 6
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 6
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 – 6
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 – 6

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

2. Skype, Webinar для проведения консультаций.