

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«30» июня 2022 г.

ЧЕРНОВА ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

СОВРЕМЕННЫЕ ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины

**для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»**

**Направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»
Заочная форма обучения**

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №56 от 30.03.2022 г.)*

**Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 30 июня 2022 г.)**

КАЛУГА 2022

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Современные формы и методы налогового консультирования» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по заочной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой
«Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	9
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	9
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	11
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	18
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	25
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	40
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	41
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы.....	42
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	42
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	42

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.3.1. «Современные формы и методы налогового консультирования».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторам и достижения компетенции
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1.Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию	<u>Знать:</u> -виды финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности; -критерии оценки финансового состояния экономического субъекта; -механизм оценки эффективности принимаемых управленческих решений. <u>Уметь:</u> -анализировать финансовую, бухгалтерскую, налоговую отчетность организаций различных форм собственности; -оценивать последствия конкретных управленческих решений в области управления финансами; -разрабатывать и моделировать сценарии развития экономического субъекта в зависимости от оценки его финансового состояния.
		2.Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового	<u>Знать:</u> -виды финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности; -критерии оценки финансового состояния экономического субъекта; -механизм оценки эффективности принимаемых управленческих решений. <u>Уметь:</u> -анализировать финансовую, бухгалтерскую, налоговую отчетность организаций различных форм собственности;

		законодательства.	-оценивать последствия конкретных управленческих решений в области управления финансами; -разрабатывать и моделировать сценарии развития экономического субъекта в зависимости от оценки его финансового состояния.
		3.Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах	<u>Знать:</u> -виды финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности; -критерии оценки финансового состояния экономического субъекта; -механизм оценки эффективности принимаемых управленческих решений. <u>Уметь:</u> -анализировать финансовую, бухгалтерскую, налоговую отчетность организаций различных форм собственности; -оценивать последствия конкретных управленческих решений в области управления финансами; -разрабатывать и моделировать сценарии развития экономического субъекта в зависимости от оценки его финансового состояния.
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.	<u>Знать:</u> -нормативные документы, регламентирующие деятельность налогового консультанта в России и за рубежом; -принципы профессионального поведения налогового консультанта; -методику налогового консультирования. <u>Уметь:</u> -применять в практической деятельности нормативные документы, регламентирующие деятельность налогового консультанта в России и за рубежом; - выявлять проблемы клиента в налоговой сфере и смежных отраслях экономики;

			-выбирать оптимальные организационные и методические технологии эффективного консалтинга.
		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.	<u>Знать:</u> -нормативные документы, регламентирующие деятельность налогового консультанта в России и за рубежом; -принципы профессионального поведения налогового консультанта; -методику налогового консультирования. <u>Уметь:</u> -применять в практической деятельности нормативные документы, регламентирующие деятельность налогового консультанта в России и за рубежом; - выявлять проблемы клиента в налоговой сфере и смежных отраслях экономики; -выбирать оптимальные организационные и методические технологии эффективного консалтинга.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Современные формы и методы налогового консультирования» является дисциплиной по выбору по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленности программ магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»,

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	<i>ДТЗ</i>	<i>ДТЗ</i>
Вид промежуточной аттестации	<i>Зачет</i>	<i>Зачет</i>

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. Современное состояние налогового консультирования в России и за рубежом

Исторический обзор возникновения налогового консультирования в мире. Факторы, повлиявшие на становление и развитие налогового консультирования в России.

Место и роль налогового консультирования в общем объеме рынка консалтинговых услуг в России и за рубежом. Анализ рынка налогового консультирования в России.

Нормативное регулирование деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом. Характеристика и принципиальные отличия существующих моделей регулирования функционирования налогового консультирования. Принципы профессиональной деятельности налоговых консультантов. Права, обязанности, ответственность налоговых консультантов.

Тема 2. Формы и методы налогового консультирования

Виды и формы оказания услуг по налоговому консультированию и их характеристика. Процесс налогового консультирования: этапы и их специфика. Письменные и устные налоговые консультации. Налоговый комплаенс. Налоговая реструктуризация и налоговый риск-менеджмент. Налоговые экспертизы и налоговая реконструкция. Налоговое консультирование в допроверочной стадии. Налоговое сопровождение мероприятий налогового контроля. Досудебное и судебное оспаривание материалов налоговой проверки. Налоговое консультирование в процедурах банкротства. Налоговое консультирование в рамках уголовных дел экономической направленности.

Особенности взаимодействия с клиентом. Налоговое сопровождение клиента. Методы взаимодействия с клиентом.

Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования,

ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.

Тема 3. Специфика оказания консультационных услуг отдельным категориям налогоплательщиков

Особенности налогового консультирования клиентов – крупнейших налогоплательщиков. Типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов. Специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса, в том числе индивидуальных предпринимателей.

Специфика оказания консультационных услуг физическим лицам. Налоговое консультирование лиц, применяющих налог на профессиональный доход.

Тема 4. Использование правоприменительной практики в налоговом консультировании

Методы разработки и принятия решений и их обоснование. Характеристика источников информации для налогового консультанта. Специфика применения в налоговом консультировании региональных и местных нормативных актов, разъяснений федеральных органов власти, судебной практики и др. Использование различий в нормах закона и правоприменительной практики для целей налогового консультирования. принятия решений. Прогнозирование развития правоприменительной практики налоговым консультантом

Современные формы и методы предупреждения нежелательных последствий неправомерного применения налогоплательщиками/клиентами действующих норм гражданского и налогового законодательства, используемые консультантами.

5.2. Учебно – тематический план

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	Современное состояние налогового консультирования в России и за рубежом	28	5	1	4	23	Доклады, презентации
2	Формы и методы налогового консультирования	28	5	1	4	23	Опрос. Учебная дискуссия.
3	Специфика оказания консультационных услуг отдельным категориям налогоплательщиков	26	3	1	2	23	Регламентированная дискуссия (дебаты). Работа в малых группах.
4	Использование материалов судебной практики в налоговом консультировании	26	3	1	2	23	Регламентированная дискуссия (дебаты). Работа в малых группах.
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	ДТЗ
	Итого в %	100	15	25	75	85	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) 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. Современное состояние налогового консультирования в России и за рубежом	Динамика современного состояния и перспективы развития налогового и других видов консалтинга в России и за рубежом. Оценка моделей государственного регулирования развития и функционирования рынка услуг налогового консультирования. Характеристика достоинств и недостатков существующих вариантов. Особенности современного регулирования налогового консультирования в России. Обсуждение содержания Проекта Закона РФ «О налоговом консультировании». <i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№ 1-2</i> <i>Дополнительная литература №№ 5, 6</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-5</i>	Опрос, дискуссия
Тема 2. Формы и методы налогового консультирования	Анализ современных форм и методов налогового консультирования. Риск-ориентированный подход в налоговом консультировании. Применение новых форм и методов в процессе оказания консалтинговой услуги. Цифровые технологии, оценка влияния выбранной модели консультирования на качество услуги. Специфика понятия качества услуги, критерии его оценки. Причины неудовлетворенности клиентов работой консультантов. Контроль, самоконтроль (клиент-контроль, общественный контроль). Направления повышения качества деятельности налогового консультанта в условиях развития цифровой экономики. <i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№ 1-2</i> <i>Дополнительная литература №№ 5, 6</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-5</i>	Опрос, решение задач и кейсов, разбор практических ситуаций

Тема 3. Специфика оказания консультационных услуг отдельным категориям налогоплательщиков	Характеристика признаков крупнейших налогоплательщиков на примере конкретных компаний. Обоснование корректировки применяемых признаков в зависимости от вида осуществляемого бизнеса и жизненного цикла /стадии экономического субъекта. Анализ роли среднего и малого бизнеса в экономическом развитии России. Тенденция поступления налоговых доходов от этой категории экономических субъектов в бюджеты различного уровня. Типичные ситуации, по которым представители среднего и малого бизнеса обращаются к услугам налоговых консультантов. Современные формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса. Оптимизация налогообложения. Разработка методов минимизации налоговых рисков. Алгоритм оценки и критерии эффективности их применения. Анализ типичных ситуаций, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов. Характеристика форм и методов налогового консультирования, наиболее востребованных крупнейшими налогоплательщиками. Алгоритм оценки и критерии эффективности их применения. Оценка целесообразности создания отдела/службы внутреннего налогового консультирования в организации – крупнейшем налогоплательщике. Анализ проблем и типичных ситуаций, по которым физические лица обращаются к услугам налоговых консультантов. Современные формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные физическими лицами. Характеристика особенностей консультирования физических лиц-индивидуальных предпринимателей, «самозанятых» физических лиц и лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность. Алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования физических лиц. <i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№5, 6</i> <i>Дополнительная литература №№1,2</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-5</i>	Опрос, решение задач и кейсов, разбор практических ситуаций
--	---	--

Тема 4. Использование материалов судебной практики в налоговом консультировании	Анализ необходимости и целесообразности использования материалов судебной практики в налоговом консультировании. Характеристика источников информации для использования материалов судебной практики в налоговом консультировании. Подбор типичных судебных разбирательства по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц, применению специальных налоговых режимов и другим налогам. Характеристика современных форм и методов предупреждения нежелательных последствий неправомерного применения налогоплательщиками/клиентами действующих норм гражданского и налогового законодательства, используемых консультантами. <i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№ 5, 6</i> <i>Дополнительная литература №№ 1, 2</i> <i>Ресурсы информационно телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-5</i>	Опрос, решение задач, дискуссия
--	--	---------------------------------

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование разделов, тем входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Современное состояние налогового консультирования в России и за рубежом	Место и роль налогового консультирования в общем объеме рынка консалтинговых услуг в России и за рубежом.	Доклады, презентации
Тема 2. Формы и методы налогового консультирования	Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.	Доклады, презентации
Тема 3. Специфика оказания консультационных услуг отдельным категориям налогоплательщиков	Типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса. Типичные ситуации, по которым физические лица обращаются к услугам налоговых консультантов.	Разбор конкретных ситуаций

Тема 4. Использование материалов судебной практики в налоговом консультировании	Характеристика источников информации для использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.	Анализ источников информации
---	---	------------------------------

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Типовые варианты для домашнего творческого задания

Ситуация 1. Оцените современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире и в Российской Федерации.

Ситуация 2. Дайте определение налогового консультирования, выявите и охарактеризуйте отличительные особенности налогового консалтинга от аудита.

Ситуация 3. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по ситуации 1 анализируемой компании.

Управляющая компания холдинга в соответствии с принятой финансовой политикой приняла решение о централизации управления активными основными средствами дочерних организаций. На основании данного решения эти основные средства находятся на балансе управляющей компании. Дочерняя компания использует основные средства в операционной деятельности на основе договора аренды с головной компанией, отражая их на забалансовых счетах.

Задание. Охарактеризуйте налоговые последствия для головной и дочерних компаний данного решения при двух вариантах:

Вариант № 1: Арендная плата установлена на основе прогнозируемой величины амортизационных отчислений в сумме 2000 тыс.руб., увеличенной на 20% на покрытие управленческих расходов. Договор аренды установленной формы подписан сторонами с приложением к нему акта передачи основных средств.

Вариант № 2: Арендная плата установлена в сумме 6000 тыс.руб. на основе согласия сторон, закрепленных соответствующим договором.

1. Определите влияние двух разных договоров на финансовые результаты головной и дочерней компании.

2. Является ли заключение данных договоров предметом внешнего налогового контроля? Поясните свой ответ.

При подготовке ответов используйте Налоговый кодекс РФ.

Ситуация 4. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по следующей анализируемой компании.

В связи с реализацией инвестиционного проекта по модернизации технологического процесса в производстве, в учетной политике для целей налогообложения компания планирует применение амортизационной премии в размере 30%. Первоначальная стоимость приобретаемых активных основных средств 300 млн. руб. (шестая амортизационная группа).

Для обоснования данного элемента учетной политики налоговая структура компании изучает возможность применения данной льготы и проводит экономические расчеты:

Задание:

1. В каком месяце (марте или апреле) целесообразно поставить на учет эти основные средства, если в первом квартале в организации предполагается отрицательный финансовый результат, а во втором положительный.

2. Суммы отложенного налогового обязательства на конец планируемого года по налогу на прибыль.

При подготовке ответов используйте Налоговый кодекс РФ.

Ситуация 5. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по конкретной ситуации анализируемой компании.

В процессе налогового планирования специалисты налогового отдела крупной компании инициировали проведение обсуждения уровня прогнозируемых цен реализации на основную продукцию (продукция нефтехимии) с представителями отдела маркетинга и коммерческого отдела. Учитывая, что цены влияют на уровень доходов от реализации как элемент налоговой базы НДС и налога на прибыль, по действующему регламенту специалисты налогового отдела получили следующую информацию.

От коммерческого отдела представлена информация о намечаемых ценах реализации для разных контрагентов, сгруппированных по уровню цен, отраженных в заключаемых с ними договорах.

Показатели	1 группа	2 группа	3 группа
Уровень цен за ед. продукции, руб.	5 000	6 000	6 300
Доля продаж данному покупателю, %	70,0	15,0	15,0
Доля участия поставщика в капитале компании-покупателя	90,0	10,0	0,0

Общий объем продаж на год планируется в количестве 100 тыс. единиц

Отдел маркетинга сообщил о прогнозируемом уровне цен на основную продукцию на соответствующем сегмента рынка в виде интервала от 5700 до 6000 руб. за единицу продукции, а также о предусмотренной в маркетинговой политике скидке в размере 10% покупателям первой группы в связи с предварительной оплатой продукции.

Задание:

Ответьте на следующие вопросы:

1. Существуют ли риски контроля за трансфертным ценообразованием, при условии, что ВИНК не формирует КГН? Ответ обосновать.
2. Обосновать предложения налогового отдела руководству компании по обеспечению уровня цен в прогнозировании доходов компании с точки зрения минимизации налоговых рисков?

При подготовке ответов можно использовать Налоговый кодекс РФ.

Ситуация 6. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по ситуации анализируемой компании.

Условие: Крупная торговая сеть систематически организует набор новых сотрудников в должностях кулинаров, пекарей, кондитеров, продавцов, мерчендайзеров, контролеров-кассиров. В основном это лица, не имеющие профессиональной подготовки. В этой связи в компании принято решение о заключении с данными лицами ученического, а не трудового договора сроком на 6 месяцев. Всего за отчетный год намечено обучить две тысячи человек.

Задание:

1. Определить налоги, на величину которых окажет влияние данное решение руководства компании.
2. Рассчитать прогнозируемую совокупную экономию по налогам, при условии, что среднемесячная заработная плата такой категории работников 30 тыс. руб., а стипендия 20 тыс. руб. Расходы на организацию обучения 2 млн. руб. в год.
3. Оценить влияние данного управленческого решения на финансовые результаты.
4. Перечислить виды распорядительных документов, принятие которых необходимо для обеспечения легитимности данного решения.

При подготовке ответов используйте Налоговый и Трудовой кодексы РФ.

Ситуация 7. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по ситуации анализируемой компании.

Условие: Финансовый директор в процессе разработки планов компании поручил налоговой структуре компании определить налоговые последствия предполагаемых расходов по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала (п. 8 ст. 264 НК РФ), а также сделать заключение о целесообразности получения таких услуг. Компании требуются 10 руководителей среднего звена, среднемесячная заработная плата одного сотрудника 100 тыс. руб.

В частности, намечается заключить договор с рекрутинговой компанией, применяющей технологию Management selection, на подбор среднего управленческого звена и ключевых специалистов высокой квалификации.

В соответствии с прайсом на сайтах рекрутинговых компаний стоимость услуг агентства для работодателей: подбор персонала среднего звена - 1 оклад работника.

1. Рассчитать налоговые последствия данной сделки.
2. Высказать свое суждение об обоснованности данных расходов в целях налогообложения.
3. Высказать предложения о надежности заключаемого договора с точки зрения его элементов (порядок и сроки оплаты, гарантии подбора

квалифицированного руководителя и др.) и выбранного контрагента.

При подготовке ответов используйте Налоговый и Трудовой кодексы РФ.

Ситуация 8. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по ситуации анализируемой компании.

В деятельности розничных торговых сетей сложилась практика за выполнение определенных условий договора: достижение установленного объема закупок получать от поставщика дополнительные партии товара. В этом случае принято говорить о предоставлении поставщиком бонуса (скидки). Скидка предоставляется в момент отгрузки (передачи).

При получении бонуса (скидки) покупатель по сути за ту же сумму получает большее количество товара. При этом единица товара обходится ему дешевле.

Налоговые последствия проявляются в том, что бонус является вознаграждением (поощрением), которое изменяет цену товара, уменьшающих стоимость получаемых товаров (работ, услуг).

Задание:

1. Как отражаются такие сделки в договорах поставок и учётной политике для целей налогообложения?
2. Как отражаются такие сделки в учётной политике для целей налогообложения?
3. Каковы варианты влияния таких сделок на установление розничных цен на партию поступивших товаров с бонусом?
4. Какие коррективы необходимо сделать поставщику и покупателю по суммам НДС, подлежащих уплате и вычету во избежание налоговых рисков?
5. Каково влияние реализации такой партии товаров на финансовые результаты и налог на прибыль?

Необходимо составить расчёты.

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

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения

образовательной программы».

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов (ПК-1)	1.Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию	<u>Знать:</u> -виды финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности; -критерии оценки финансового состояния экономического субъекта; -механизм оценки эффективности принимаемых управленческих решений. <u>Уметь:</u> -анализировать финансовую, бухгалтерскую, налоговую отчетность организаций различных форм собственности; -оценивать последствия конкретных управленческих решений в области управления финансами; -разрабатывать и моделировать сценарии развития экономического субъекта в зависимости от оценки его финансового состояния.	Вопрос № 1. Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для характеристики фактического состояния налогового планирования и, соответственно, необходимости налогового консультирования в конкретной организации? Вопрос № 2. Какие формы и показатели налоговой отчетности организации отображают данные инструменты? Каким образом эти показатели могут использоваться в налоговом консультировании и бизнес-планировании организации?
	2.Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает	<u>Знать:</u> -виды финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности; -критерии оценки финансового состояния	Вопрос № 1. Охарактеризуйте потенциально возможные налоговые последствия при анализе различных конкретных ситуаций.

	способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	экономического субъекта; -механизм оценки эффективности принимаемых управленческих решений. <u>Уметь:</u> -анализировать финансовую, бухгалтерскую, налоговую отчетность организаций различных форм собственности; -оценивать последствия конкретных управленческих решений в области управления финансами; -разрабатывать и моделировать сценарии развития экономического субъекта в зависимости от оценки его финансового состояния.	Вопрос № 2. Охарактеризуйте действующие нормы налогового законодательства, которые влияют на принятие предпринимательских решений.
	3.Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах	<u>Знать:</u> -виды финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности; -критерии оценки финансового состояния экономического субъекта; -механизм оценки эффективности принимаемых управленческих решений. <u>Уметь:</u> -анализировать финансовую, бухгалтерскую, налоговую отчетность организаций различных форм собственности; -оценивать	Вопрос № 1. Охарактеризуйте порядок досудебного урегулирования налоговых споров. Вопрос № 2. Охарактеризуйте судебный порядок разрешения налоговых споров.

		последствия конкретных управленческих решений в области управления финансами; -разрабатывать и моделировать сценарии развития экономического субъекта в зависимости от оценки его финансового состояния.	
Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга (ПК-2)	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.	<u>Знать:</u> -нормативные документы, регламентирующие деятельность налогового консультанта в России и за рубежом; -принципы профессионального поведения налогового консультанта; -методику налогового консультирования. <u>Уметь:</u> -применять в практической деятельности нормативные документы, регламентирующие деятельность налогового консультанта в России и за рубежом; - выявлять проблемы клиента в налоговой сфере и смежных отраслях экономики; -выбирать оптимальные организационные и методические технологии эффективного консалтинга.	Вопрос № 1. Охарактеризуйте виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Вопрос № 2. Охарактеризуйте виды услуг налоговых консультантов при выявлении налоговых правонарушений.

	2.Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта,	<u>Знать:</u> -нормативные документы, регламентирующие деятельность налогового консультанта в России и за рубежом; -принципы профессионального поведения налогового консультанта; -методику налогового консультирования.	Вопрос № 1. Охарактеризуйте виды услуг налогового консультирования, оказываемые субъектам хозяйствования.
	организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	<u>Уметь:</u> -применять в практической деятельности нормативные документы, регламентирующие деятельность налогового консультанта в России и за рубежом; - выявлять проблемы клиента в налоговой сфере и смежных отраслях экономики; -выбирать оптимальные организационные и методические технологии эффективного консалтинга.	Вопрос № 2. Выявите и охарактеризуйте профессиональные компетенции налоговых консультантов при оказании квалификационной помощи предпринимательским структурам.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Дайте оценку современному состоянию и перспективам развития налогового консультирования в России и за рубежом.

2. Охарактеризуйте и дайте свою оценку нормативному регулированию деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом.

3. В чем заключаются принципиальные отличия существующих моделей государственного регулирования функционирования налогового консультирования.

4. Охарактеризуйте и дайте оценку достоинствам и недостаткам жесткого государственного регулирования, смешанной модели государственного и общественного регулирования, варианту только общественного регулирования налогового консультирования.

5. Дайте оценку формам оказания услуг по налоговому консультированию и выявите перспективы их распространения.

6. Охарактеризуйте специфик роли налогового консультанта при представлении и защите интересов налогоплательщика в различных государственных органах и коммерческих организациях.

7. В чем заключается процедура оптимизации налоговых обязательств экономического субъекта/клиента налоговым консультантом.

8. Охарактеризуйте и дайте свою оценку по предупреждению налоговых рисков, разработке методов и вариантов их минимизации.

9. Каковы современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере, дайте свою оценку.

10. Охарактеризуйте и выявите особенности налогового консультирования клиентов – крупнейших налогоплательщиков.

11. Оцените, каким образом в налоговом консультировании учитывается вид бизнеса и жизненный цикл /стадия экономического субъекта.

12. Охарактеризуйте наиболее типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов.

13. Обоснуйте формы и методы налогового консультирования, наиболее целесообразные при оказании услуг крупнейшим налогоплательщикам.

14. В чем заключается алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования крупнейших налогоплательщиков.

15. В чем заключается специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса

16. Охарактеризуйте и дайте свою оценку типичным ситуациям, по которым представители среднего и малого бизнеса обращаются к услугам налоговых консультантов.

17. Достоинства и недостатки формам и методам налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса.

18. Охарактеризуйте действующий алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса.

19. Сущность и причины специфики оказания консультационных услуг физическим лицам.

20. Охарактеризуйте наиболее типичные ситуации, по которым физические лица обращаются к услугам налоговых консультантов.

21. Оцените формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные физическими лицами.

22. Дайте свою оценку особенностям консультирования физических лиц-индивидуальных предпринимателей, «самозанятых» физических лиц и лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

23. Охарактеризуйте алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования физических лиц. В чем сложность его практического применения.

24. Обоснуйте необходимость и целесообразность использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.

25. Охарактеризуйте источники информации, которые используются в налоговом консультировании.

26. Оцените типичные судебные разбирательства по налогу на прибыль организаций.

27. Оцените типичные судебные разбирательства по налогу на добавленную стоимость.

28. Оцените типичные судебные разбирательства по налогу на имущество организаций.

29. Оцените типичные судебные разбирательства по налогу на доходы физических лиц.

30. Оцените типичные судебные разбирательства по применению специальных налоговых режимов.

31. Современные формы и методы предупреждения нежелательных последствий неправомерного применения налогоплательщиками/клиентами действующих норм гражданского и налогового законодательства, используемые консультантами.

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

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Кодекс об административных правонарушениях.

Основная литература:

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.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 05.12.2022). – Текст: электронный.
2. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малиса - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с. - Текст: непосредственный. - То же. -

2019. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989803> (дата обращения: 05.12.2022). - Текст: электронный.

3. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / Н.И. Малис, Л.С. Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 05.12.2022). - Текст: электронный.

Дополнительная литература

4. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. – (Бакалавриат). - Текст: непосредственный. – То же. – 2021. – ЭБС BOOK.ru. – URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 05.12.2022). — Текст: электронный.

5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688> (дата обращения: 05.12.2022). — Текст: электронный.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие / под ред. проф. Гончаренко Л.И. - Москва: Кнорус, 2013, 2014, 2016. - 112 с. - (Бакалавриат). - То же. - 2016. - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/918696> (дата обращения: 05.12.2022). — Текст: электронный.

7. Малис Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 05.12.2022). – Текст: электронный.

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

1. www.palata-nk.ru.

2. www.rbc.ru

3. www.gks.ru
4. www.nalog.ru
5. www.bcg.ru
6. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
7. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
8. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
9. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производится с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
 - в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
 - методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).
- Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата). При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению ДТЗ

Методические рекомендации по выполнению ДТЗ предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению ДТЗ», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплина

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. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Современные формы и методы налогового консультирования» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
 - деловые игры;
 - разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.

