

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА

«УТВЕРЖДАЮ»  
Директор института Права и экономики  
\_\_\_\_\_/А.С. Кисарин/

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**ФТД.В.02 Экономико-правовые схемы оптимизации налогообложения**

**Специальность:** 38.05.01 Экономическая безопасность

**Специализация:** Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

**Направленность (профиль)** Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

**Квалификация (степень):** экономист

**Форма обучения:** очно-заочная

**Институт:** права и экономики

**Кафедра:** бухгалтерского учета и аудита

	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
Курс		4	
Семестр/триместр		С триместр	

Лекции		2	
Лабораторные занятия			
Практические (семинарские) занятия		6	
Консультации			
Форма(ы) промежуточной аттестации		Зачет – 0,2	
Контроль			
Иные формы работы			
Самостоятельная работа		63,8	

**Всего часов:** 72

**Трудоемкость:** 2 зачетные единицы.

Разработчик(и) рабочей программы:

кандидат экономических наук, доцент Н.М. Степаненкова

## I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

**Цель изучения дисциплины:** формирование системы знаний, умений и навыков, связанных с деятельностью по оптимизации налоговой нагрузки как в целом по организации, так и по отдельно взятым налогам, действующим на территории Российской Федерации, изучение приемов снижения налогового бремени путем сокращения налоговых баз всеми предусмотренными законодательством способами, пределов налоговой оптимизации, ее основных принципов и методик

**Задачи изучения дисциплины:**

- рассмотрение современных механизмов налогового регулирования деятельности различных экономических субъектов;
- ознакомление с принципами и методами налогообложения;
- формирование практических навыков выбора и применения экономико-правовых инструментов оптимизации налогообложения.

**Место дисциплины в структуре ОПОП:** является факультативом (ФТД.В.01).

**Планируемые результаты обучения по дисциплине:**

Код компетенции	Структура компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-6	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- сущность и виды хозяйственного учета как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;</li><li>- законодательство в налоговой, бюджетной, экономической сферах и практику применения;</li><li>- специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности;</li><li>- методы ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;</li><li>– требования к бухгалтерской, налоговой, бюджетной, статистической отчетности организации, состав, содержание форм и сроки представления</li></ul>	<b>Знает:</b> - основы системы налогообложения; <ul style="list-style-type: none"><li>- состав участников налоговых отношений, их права и обязанности;</li><li>- виды установленных налоговым законодательством налогов и сборов, особенности их исчисления и уплаты;</li><li>- нормы действующего экономического, налогового, гражданско-правового и уголовного законодательства.</li></ul>
	<b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- организовывать бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов;</li><li>- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации и вести учетные регистры;</li></ul>	<b>Умеет:</b> -осуществлять поиск, сбор, хранение и обработку информации, выявлять основные тенденции в системе налогообложения; <ul style="list-style-type: none"><li>- определять суммы налоговых платежей, подлежащих к уплате по окончании каждого налогового (отчетного) периода по всем видам налогов;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</li> <li>- составлять формы бухгалтерской, налоговой, бюджетной, статистической отчетности;</li> <li>- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уметь выбирать экономико-правовые схемы оптимизации налогообложения.</li> </ul>
	<b>Владеть:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основными положениями стандартов ведения бухгалтерского учета и отчетности;</li> <li>- навыками ведения бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов;</li> <li>- навыками составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;</li> <li>- методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;</li> <li>- навыками составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности</li> </ul>	<b>Владеет:</b> - комплексом современных методов обработки, обобщения и анализа политической и социально-экономической информации в сфере налогов и налогообложения; <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками проведения экспертизы по вопросам правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налоговых платежей;</li> <li>- экономико-правовыми инструментами оптимизации налогообложения.</li> </ul>

## II. СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

**Очная форма обучения не реализуется**

### Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам.раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	<b>Раздел 1. Оптимизация федеральных налогов</b>	<b>32</b>	<b>1</b>	<b>3</b>		<b>28</b>
1.	Тема 1. Оптимизация налога на прибыль организаций.	10	1	1		8
2.	Тема 2. Оптимизация налога на добавленную стоимость	11		1		10
3.	Тема 3. Оптимизация налога на доходы физических лиц.	11		1		10
	<b>Раздел 2. Оптимизация прочих налогов и страховых взносов</b>	<b>39,8</b>	<b>1</b>	<b>3</b>		<b>35,8</b>
4.	Тема 4. Оптимизация налога на имущество организаций	13		1		12
5.	Тема 5. Оптимизация страховых взносов	14	1	1		12

6.	Тема 6.Прочие возможности снижения налоговой нагрузки	12,8		1		11,8
	<i>Зачет</i>	0,2				
	ИТОГО:	72	2	6		63,8

**Заочная форма обучения (не реализуется)**

### **III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Текущая аттестация проводится в форме контрольной работы, реферата.

#### **Типовой вариант контрольной работы**

1. Медицинскому работнику в сентябре текущего года выплачено 1 200 000 руб. в виде единовременной компенсационной выплаты в соответствии с правилами, прилагаемыми к соответствующей государственной программе Российской Федерации, утверждаемой Правительством РФ. Облагается ли НДФЛ данный доход?

- а) не облагается полностью;
- б) облагается полностью;
- в) в облагаемый НДФЛ доход включается 200 000 руб.

2. Коммерческим директором экономического субъекта - плательщика налога на прибыль осуществлены переговоры с представителем потенциального контрагента, которые завершились неудачно: договоренностей по заключению контракта не достигнуто. При этом были произведены затраты по приему представителя. Можно ли затраты по таким переговорам учесть как представительские?

- а) да, можно, налоговым законодательством не обусловлен положительный результат переговоров;
- б) нет, нельзя, поскольку такие затраты не способствуют получению дохода.

3. Незрасходованный остаток денежных средств, полученных работником под отчет, включается в его облагаемый доход:

- а) в день окончания срока, указанного руководителем в заявлении на их получение;
- б) в последний день месяца, когда работником был представлен авансовый отчет;
- в) в последний день календарного года, в котором они выдавались;
- г) при прощении долга.

4. Организация, осуществляющая розничную торговлю через магазины, площадь каждого из которых менее 150 квадратных метров, использует ЕНВД. Налогоплательщиком реализовано торговое оборудование, которое было приобретено при использовании данного специального налогового режима, при этом сумма продажи оборудования не превзошла его балансовую стоимость. Должен ли плательщик ЕНВД предъявить покупателю дополнительно к цене оборудования сумму НДС при такой продаже?

а) да, ведь реализация торгового оборудования не относится к деятельности, облагаемой ЕНВД, при этом НДС исчисляется в общем порядке с цены продажи по ставке 20%;

б) нет, поскольку плательщик ЕНВД не признается налогоплательщиком НДС;

в) нет, поскольку при такой реализации сумма НДС определяется расчетным методом с разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью оборудования по ставке  $(20 : 120 \times 100\%)$ .

5. Организацией, применяющей УСН с объектом обложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», 30 сентября и 1 октября из кассы осуществлена выплата заработной платы за вторую половину сентября. Наличные средства для выплаты заработной платы были получены в банке 30 сентября, в этот же день в кредитную организацию было представлено платежное поручение на перечисление суммы НДФЛ, удержанной из выплачиваемой заработной платы работников. При определении величины авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с использованием УСН, за девять месяцев «упрощенец» в расходах:

а) не учитывает ни одну из приведенных сумм;

может учесть:

б) обе суммы;

в) сумму начисленной заработной платы за сентябрь;

г) часть выплаченной 30-го числа заработной платы;

д) часть выплаченной 30-го числа заработной платы и сумму удержанного НДФЛ.

6. При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации налоговым органом установлено применение налоговой льготы. Вправе ли фискалы потребовать от налогоплательщика представить необходимые пояснения об операциях, по которым применены налоговые льготы, и истребовать в установленном порядке у налогоплательщика документы, подтверждающие его право на такие налоговые льготы, и если такое право имеется, то в какой срок налогоплательщик их должен представить?

а) такого права у налоговиков нет;

такое право имеется, пояснения и документы должны быть представлены в течение:

б) пяти;

в) десяти рабочих дней.

7. У экономического субъекта по результатам 9 месяцев образовалась сумма сверхнормативных представительских расходов. С некоторыми суммами представительских расходов плательщику налога на прибыль был предъявлен НДС. Можно ли принять к вычету всю предъявленную сумму НДС по итогам года?

а) нет;

б) да;

в) да, если за налоговый период сумма представительских расходов не превысит предельную их величину.

8. Экономическим субъектом 19 сентября приобретен объект недвижимого иму-

щества, налоговая база по которому определяется исходя из его кадастровой стоимости. Как учитывается данный месяц при расчете налога на имущество организаций?

Данный месяц при расчете налога:

- а) не учитывается;
- б) учитывается пропорционально количеству дней, в течение которых объект находился в собственности;
- в) учитывается полностью.

9. Покупателем принята к вычету сумма НДС по счету-фактуре, выставленному продавцом при получении предоплаты в счет поставляемых товаров. Продавцом отгружены товары, стоимость которых меньше суммы предварительной оплаты. Покупателю этих товаров при принятии их на учет надлежит восстановить НДС, принятый им к вычету по перечисленной предварительной оплате:

- а) в полной сумме;
- б) в размере налога, принятого к вычету по приобретенным им товарам, в оплату которых подлежит зачету сумма ранее перечисленной оплаты согласно условиям договора.

10. Вправе ли экономический субъект, осуществивший реорганизацию в форме выделения, принять к вычету суммы НДС, исчисленные и уплаченные им с поступивших авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, но только в случае перевода долга на правопреемника по обязательствам, связанным с их реализацией

### **Вопросы к зачету (С триместр)**

1. Сущность налоговой оптимизации, ее роль в снижении налоговой нагрузки.
2. Принципы налоговой оптимизации.
3. Нормативно – правовые инструменты налоговой оптимизации.
4. Методы расчета налоговой нагрузки и налогового бремени.
5. Зарубежный опыт налоговой оптимизации.
6. Резервы в системе оптимизации налога на прибыль организаций.
7. Затраты как фактор оптимизации налога на прибыль организаций.
8. Раздельный учет в системе оптимизации НДС.
9. УСН как способ оптимизации НДС.
10. Выплаты как инструмент оптимизации НДФЛ.
11. Вычеты в системе оптимизации НДФЛ.
12. Амортизация и как фактор оптимизации налога на имущество организаций.
13. Индивидуальное предпринимательство как фактор оптимизации налога на имущество.
14. Способы выплаты доходов в системе оптимизации страховых взносов.
15. Методы расчета показателей продукции отдельных отраслей экономики в системе оптимизации налогообложения.
16. Прочие возможности снижения налоговой нагрузки

## **IV. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **4.1. Основная литература**

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446882> (дата обращения: 01.09.2020 г.)

### **4.2. Дополнительная литература**

1. Попова, Н. Ф. Административное право : учебник и практикум для вузов / Н. Ф. Попова. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 333 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12224-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/44754> (дата обращения: 01.09.2020 г.)

## **V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

№ пп	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	<a href="http://innovation.gov.ru/">http://innovation.gov.ru/</a>	сайт «Инновации в России»	Свободный доступ
2.	<a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>	Информационно-правовой портал	Свободный доступ
3.	<a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a>	Российская компьютерная справочно-правовая система	Свободный доступ

## **VI. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ**

1.	<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека онлайн	Регистрация через любой университетский компьютер. В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	<a href="http://www.e.lanbook.com">http://www.e.lanbook.com</a>	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Издательства «Лань»	Свободный доступ
3.	нэб.рф	Национальная электронная библиотека	Доступ предоставляется только в рамках организованного электронного читального зала с терминалов, установленных на территории Научной библиотеки ЕГУ (ул. Коммунаров, д. 28): читальный зал, ауд.

			305 б; центр электронной информации, ауд. 406 а ЕГУ
--	--	--	---

## **VII. ЛИЦЕНЗИОННОЕ И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

При реализации учебной дисциплины применяется следующее лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;
- LibreOffice и др.

## **VIII. ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Учебные занятия проводятся в аудиториях, укомплектованных специализированной мебелью, в том числе стационарными или переносными техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа проводится в кабинетах, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.