

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков  
Должность: директор  
Дата подписания: 08.09.2024 11:06:24  
Уникальный программный ключ:  
880f7c07c583b07b775f6604a630281b15ca9fd2

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – филиал РАНХиГС**

кафедра экономики

УТВЕРЖДЕНО

Директор СЗИУ РАНХиГС

\_\_\_\_\_Хлутков А.Д.

**ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ  
Корпоративная экономика**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,  
Реализуемой без применения электронного(онлайн)курса**

**Б1.В.03 Управление налогообложением корпораций**  
*(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)*

**38.04.01 Экономика**  
*(код, наименование направления подготовки)*

**Очная/заочная**  
*(формы обучения)*

Год набора – 2024

Санкт-Петербург, 2024 г.

**Автор-составитель:** д.э.н, профессор Вылкова Елена Сергеевна

**Заведующий кафедрой экономики, д.э.н., профессор Мисько Олег Николаевич**  
*(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)*

РПД Б1.В.03 «Управление налогообложением корпораций» одобрена на заседании кафедры экономики. Протокол от 19 марта 2024 года № 6.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	
<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>	
2. Объем и место в структуре ОП .....	5
3. Содержание и структура дисциплины .....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	10
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	20
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	27
7.1. Основная литература: .....	27
7.2. Дополнительная литература. ....	27
7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	24
7.4. Нормативные правовые документы. .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
7.5. Иные источники.....	
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	30

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

1.1. Дисциплина Б1.В.03 *Управление налогообложением корпораций* обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1	Способен анализировать проблемную ситуацию на основе системного подхода
ПКс-7	Способен руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	ПКс-7.1	Способен использовать полномочия для организации работы экономической службы и подразделения

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
	УК-1.1	<p><i>на уровне знаний:</i> - методологии системного подхода для анализа проблемных ситуаций</p> <p><i>на уровне умений:</i> - использования методологии системного подхода для анализа проблемных ситуаций</p> <p><i>на уровне навыков:</i> - практического применения системного подхода для анализа проблемных ситуаций</p>
D/03.8 Руководство группой специалистов при определении стоимостей объектов;	ПКс-7.1	<p><i>на уровне знаний:</i> - о содержании полномочий для организации работы подразделения</p> <p><i>на уровне умений:</i> - использовать полномочия для организации работы подразделения</p>

С/01.7 Разработка методологии и стандартизация процесса финансового консультирования и финансового планирования		на уровне навыков: - использования полномочий для организации работы подразделения
---	--	---

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.В.03 *Управление налогообложением корпораций* относится к вариативной части профессионального цикла. Освоение дисциплины «Управление налогообложением корпораций» базируется на знаниях, полученных студентами при освоении учебных дисциплин «Налоги и налогообложение» «Финансы организаций», «Финансовый менеджмент» на уровне бакалавриата.

Дисциплина опирается на знания и навыки, приобретенные магистрантами в результате изучения дисциплин общенаучного и профессионального цикла:

1. Управленческий анализ (продвинутый уровень);
2. Управление предпринимательскими рисками

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 академ. часов.

Вид работы	Трудоемкость (в акад. часах) Очная/заочная форма обучения
<b>Общая трудоемкость</b>	108
<b>Контактная работа с преподавателем</b>	30/14
Лекции	8/4
Практические занятия	20/8
Консультации	2/2
<b>Самостоятельная работа</b>	78/90
Контроль	-/4
Формы текущего контроля	Учебно-практические задания; тестирование; кейсы; групповая работа; индивидуальная работа, опрос
<b>Вид промежуточного контроля</b>	<b>Зачет с оценкой</b>

\* В случае перевода обучения на дистанционный формат текущий контроль происходит в форме выполнения заданий; промежуточный контроль происходит письменно в ДОТ.

## 3. Содержание и структура дисциплины

### 3.1. Структура дисциплины

#### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.			Форма текущего контроля успеваемости, промежуточный аттестации*
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий	СР	

			Л/ДОТ	ЛР/ДОТ	ПЗ/ДОТ	КСР	
Тема 1	Введение в курс. Содержание управления налогообложением корпораций. Изменения в налоговой системе РФ.	16	1		2		13 О* К УПЗ
Тема 2	Корпоративное управление налогообложением на международном уровне	16	1		2		13 О* ГР*****
Тема 3	Регионы и территории льготного налогообложения в РФ	18	1		4		13 О* ИР*****
Тема 4.	Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.	19	2		4		13 О* УПЗ
Тема 5	Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.	18	1		4		13 О* Т**
Тема 6	Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта.	19	2		4		13 О* К
Промежуточная аттестация							Зачет с оценкой
Всего:		108	8		20	2	78

УПЗ-учебно-практические задания

О\* – устный опрос

Т\*\* – тест

К - кейсы

ГР\*\*\*\*\* - Групповая работа

ИР\*\*\*\*\* - Индивидуальная работа

#### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.		Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации*
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий	
				СР

			Л/ДОТ	ЛР/ДОТ	ПЗ/ДОТ	КСР		
Тема 1	Введение в курс. Содержание управления налогообложением корпораций. Изменения в налоговой системе РФ.	17	1		1		15	О* Д*** - диспут
Тема 2	Корпоративное управление налогообложением на международном уровне	17			1		16	О*
Тема 3	Регионы и территории льготного налогообложения в РФ	17	1		1		15	О*
Тема 4.	Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.	17			2		15	О*
Тема 5	Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.	17	1		1		15	О* Т**
Тема 6	Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта.	17	1		2		14	О* Д*** - диспут
Промежуточная аттестация		4						Зачет с оценкой
Всего:		108	4		8	2	90	

УПЗ-учебно-практические задания

О\* – устный опрос

Т\*\* – тест

К - кейсы

### 3.2 Содержание дисциплины

#### **Тема 1. Введение в курс. Содержание управления налогообложением корпораций. Изменения в налоговой системе РФ.**

Содержание категорий «налог» и «управление». Понятия «управления налогообложением на уровне корпорации». Система управления финансовыми ресурсами предприятия и место в ней управления налогообложением. Цели и задачи управления налогообложением. Факторы, определяющие необходимость управления налогообложением.

Периодизация налогового планирования и управления налогообложением. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения.

Классификация управления налогообложением по видам. Формы и методы управления налогообложением. Алгоритм организации управления налогообложением. Принципы и стадии управления налогообложением. Пределы управления налогообложением.

Необходимость и содержание налоговых реформ. Различные модели налоговых реформ и их воздействие на налогоплательщиков. Основные изменения в налоговом законодательстве за последний период. Перспективы изменений налоговой политики на среднесрочный период.

## **Тема 2. Корпоративное управление налогообложением на международном уровне**

Направления гармонизации мировых налоговых систем. Управление налогообложением на уровне корпораций в условиях глобализации экономики.

Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты (понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах).

Понятие международного управления налогообложением. Классификация стран по уровню налогового бремени. Налоговая карта мира. Понятия «налоговое убежище и «налоговый оазис». Виды налоговых оазисов. Свободные экономические зоны: понятие и классификация. Оффшорные зоны и оффшорные компании. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Стандартные приемы управления налогообложением на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства.

Соглашения об избежании двойного налогообложения: понятие и виды. Характеристика соглашений с участием РФ. Трансфертпрайсинг. Специфика корпоративного управления налогообложением на международном уровне в России.

## **Тема 3. Регионы и территории льготного налогообложения в РФ**

История создания и функционирования регионов льготного налогообложения (особых экономических зон, свободных экономических зон, закрытых административно-территориальных образований) в России.

Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Деятельность хозяйствующих субъектов в закрытых административно-территориальных образованиях.

## **Тема 4. Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.**

Понятие учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета. Правовая основа формирования учетной политики. Роль учетной политики в управлении финансовыми ресурсами организации. Принципы формирования учетной политики. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Основные элементы учетной политики.

Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Влияние учетной политики на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций.

Понятия «сделка» и «договор». Основные группы гражданско-правовых договоров для целей бухгалтерского и налогового учета. Правовое регулирование составления и заключения договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства

Понятие договорной политики организации. Инструменты договорной политики. Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения.



Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности и показатели эффективности деятельности корпораций.

Содержание понятия «изменение срока уплаты налога и сбора». Формы, условия и порядок изменения срока уплаты налога и сбора. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.

Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

### **Тема 5. Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.**

Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной регулируемых для целей налогообложения расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч. Арбитражная практика.

Виды косвенных налогов: НДС, акцизы и их содержание. Возможности управления налогообложением по НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации. Целесообразность применения льгот по НДС. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов. Возмещение НДС. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами. Арбитражная практика.

Определение объекта обложения по акцизам. Планирование даты уплаты акцизов. Применение налоговых вычетов. Арбитражная практика.

Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество. Возможность применения льгот. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.

Оптимизация объекта обложения взносами на обязательное страхование, в том числе посредством выбора элементов учетной и договорной политики. Возможность использования льгот. Взаимосвязь страховых взносов и налога на прибыль.

Содержание налога на доходы физических лиц. Применение вычетов. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование). Замена индивидуальных выплат групповыми. Арбитражная практика.

Оптимизация налогообложения природных ресурсов (налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов): определение объектов обложения, использование льгот. Арбитражная практика.

Управление налогообложением в рамках транспортного налога: использование лизинга и аренды. Арбитражная практика.

Управление налогообложением в рамках налога на игорный бизнес: выбор места регистрации, определение объекта обложения. Арбитражная практика.

Управление налогообложением в рамках специальных налоговых режимов: единого налога при упрощенной системе налогообложения: выбор объекта обложения, планирование расходов; единого сельскохозяйственного налога. Арбитражная практика.

### **Тема 6. Управление налогообложением в системе финансового менеджмента.**

#### **Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.**

Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений с позиций процессного подхода.

Исторические аспекты управления налогообложением в условиях развития теорий финансового менеджмента. Специфика налогового сегмента управления финансами

хозяйствующих субъектов. Правовая регламентация и институциональные аспекты управления налогообложением на уровне экономического субъекта.

Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени. Способы расчета налогового бремени организации. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

#### 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

**4.1. В ходе реализации дисциплины (Б1.В.03) «Управление налогообложением корпораций» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:**

при проведении занятий лекционного типа: опрос на лекционном занятии, индивидуальные и групповые работы, тесты

при проведении занятий семинарского типа: опрос на практическом занятии; выполнение заданий; решение задач, кейсов; разбор деловых ситуаций.

при контроле результатов самостоятельной работы студентов: контрольная работа, индивидуальные и групповые работы, опрос на практическом занятии.

Тема и/или раздел	Методы текущего контроля успеваемости* очно/ заочно
Тема 1. Введение в курс. Содержание управления налогообложением корпораций. Изменения в налоговой системе РФ.	О* К УПЗ
Тема 2. Корпоративное управление налогообложением на международном уровне	О* ГР*****
Тема 3. Регионы и территории льготного налогообложения в РФ	О* ИР*****
Тема 4. Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.	О* УПЗ
Тема 5. Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.	О* Т**
Тема 6. Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта.	О* К

## **4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.**

### **4.2.1. Типовые оценочные материалы по темам 1-6**

#### **Групповые задания**

Обсуждение теоретических аспектов управления налогообложением.

Обсуждение соглашений об избежании двойного налогообложения, действующих в РФ

Обсуждение особенностей налогообложения в особых экономических зонах и различных территориальных образованиях в РФ.

Обсуждение альтернативных вариантов учетной и договорной политики для целей налогообложения.

Критическое осмысление судебной практики по различным налогам.

Обсуждение актуальных публикаций по управлению налогообложением в разрезе отдельных налогов.

Обсуждение актуальных публикаций по налоговым аспектам финансового менеджмента

Анализ практики использования экономическими субъектами возможностей изменения сроков уплаты налогов.

Дискуссия о месте управления налогообложением в системе управления финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов.

Роль сквозных цифровых технологий в сборе, хранении, передаче и обработке налоговых данных, барьеры на пути использования сквозных цифровых технологий в сфере налогового планирования организации.

Создание викторин, квизов, квестов, облаков тегов, и т.п., используя ресурсы MyQuizz, Quizizz, kahoot, Mentimeter и др.

Перечень тем не является исчерпывающим. Магистранты могут исходя из научных интересов предложить свою тему.

#### **Индивидуальные задания**

Подготовка докладов по согласованным с преподавателем темам по теории управления налогообложением и изменениям налогового законодательства

Подготовка презентаций о налогообложении в различных странах

Подготовка докладов об особенностях налогообложения в особых экономических зонах и различных территориальных образованиях в РФ.

Знакомство с актуальными публикациями по проблемам формирования учетной и договорной политики организации как способа оптимизации налогообложения.

Проведение статистических расчетов по использованию экономическими субъектами возможностей изменения сроков уплаты налогов за ряд лет.

Подготовка презентаций по арбитражной практике по конкретным налогам.

Подготовка докладов по специфике управления налогообложением в разрезе отдельных налогов

Подготовка докладов по различным аспектам управления налогообложением в системе управления финансовыми ресурсами корпораций.

Сравнительный анализ методик расчета налогового бремени и его исчисление в соответствии с выбранной методикой.

Анализ арбитражной практики в СПП Консультанте плюс и Юридическом сервисе «РосПравосудие»

Цифровые технологии по оптимизации НДС с сайта ФНС РФ, Сберуниверситета,

Подготовка докладов по специфике налогового планирования в разрезе отдельных налогов

Создание викторин, квизов, квестов, облаков тегов, и т.п., используя ресурсы MyQuizz, Quizizz, kahoot, Mentimeter и др.

Перечень тем не является исчерпывающим. Магистранты могут исходя из научных интересов предложить свою тему.

### **Работа на семинарских занятиях**

#### **Учебно-практические задания**

**Задание №1** (самостоятельное с последующим обсуждением на практическом занятии)

Изучите законодательные акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере налогообложения корпораций. Составьте сводную таблицу-схему, в которой отразите уровни их действия и взаимосвязи.

**Задание № 2** (самостоятельное с последующим обсуждением на практическом занятии)

Изучите органы законодательной, исполнительной, судебной власти РФ, наделенные полномочиями по выпуску нормативных актов, разъяснений в области налогообложения. Составьте сводную таблицу с комментариями.

**Задание № 3** (самостоятельное с последующим обсуждением на практическом занятии)

Как Вы знаете, на второй стадии управления налогообложением осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса.

Предполагается, что вы планируете организовать бизнес по производству и торговле корпусной мебелью.

Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, АО, ПАО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее, на ваш взгляд, предпочтительной форме ведения бизнеса. Укажите ссылки на нормативно-правовые акты. Обоснуйте свой вывод.

Признак	ООО	АО	ПАО	ИП
Процедура создания				
Минимальный уставный капитал				
Принятие решений				
... и т.д..				

#### **Задание № 4**

ООО "Исследователь" зарегистрировано на территории технико-внедренческой ОЭЗ. Количество сотрудников – 5 человек. Оклад одного – 60 000 руб. в мес. Остальных – по 40 000 руб. в мес. Рассчитать налоговую экономию в год по страховым взносам, которую организация имеет, будучи резидентом ОЭЗ.

#### **Задание 5 Работа с Электронными библиотеками и Базами данных**

Используя Интернет, следует *ознакомиться* с наиболее распространенными электронными библиотеками и базами данных, которые могут быть использованы ими в учебной и практической деятельности, например, Гарант, Консультант Плюс, Data.gov.ru, Научная электронная библиотека eLibrary, Научная электронная библиотека КиберЛенинка, Росстат, WorldCat, Google Books и т.д., а также с электронной библиотекой вуза и ее ресурсами - Электронными библиотечными системами (ЭБС) IPRbooks, Лань, WOS Skopus и др. и *совместно заполнить в MStems, Yandex диск или других аналогичных ресурсах таблицу в соответствии с приведенным примером.*

**Таблица Анализ наиболее распространенных электронных библиотек и баз данных  
(пример заполнения таблицы)**

Название электронной библиотеки/базы данных	Какую информацию включает электронная библиотека/база данных	Возможная область применения	Ссылка на Интернет-источник	Примечание для целей налогового планирования
Кноема.ru - Мировой атлас данных	Включает свежие наборы данных и обновления данных из разных источников со всего мира	Открытые данные для пользователей, интересующихся статистикой и анализом данных, составлением инфографики и живых презентаций	<a href="https://knoema.ru/atlas/">https://knoema.ru/atlas/</a>	Возможен поиск данных по управлению налогообложением
Научная электронная библиотека	Рефераты и полные тексты более 38 млн. научных публикаций и патентов.	В eLibrary.Ru представлены почти все ВУЗы России и иностранные научные издания.	<a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>	Возможен поиск публикаций по управлению налогообложением.

Каждый студент должен найти свой ресурс. Повторение электронных библиотек и баз данных не допускается.

Совместно созданная таблица обсуждается на семинаре используя цифровые инструменты: Битрткс24, Адванта, Parus, PM, GanttPro, Trello, Miro и т.п.

### **Содержание кейсов. Тексты для практического анализа.**

#### **Кейс № 1 (деловая ситуация)**

Представьте, что вы собираетесь организовать собственный бизнес. Опишите начальные условия и сформируйте отчет по этапам организации бизнеса (начиная с вида деятельности и заканчивая текущим управлением налогообложением) в соответствии со стадиями управления налогообложением, а именно:

- Решение по целям и виду деятельности;
- Решение о наиболее выгодном с точки зрения управления налогообложением расположении самого предприятия, его руководящих органов;
- Решение об организационно-правовой форме фирмы и ее внутренней структуре с учетом характера и целей деятельности
- Решение в рамках текущего управления налогообложением (выбор налогового режима, использование налоговых освобождений и льгот).

При этом подробно аргументируйте свой выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса, а также выбранный налоговый режим (в том числе расчетами).

#### **Кейс № 2 (выбор элементов учетной и договорной политики)**

Используя выполненный вами кейс №1, разработайте для вашего предприятия договорную и учетную политику (со ссылками на законодательство). При этом обоснуйте выбор того или иного элемента учетной и договорной политики с позиции оптимизации налогообложения.

### **Кейс 3. СРЕДНЕОТРАСЛЕВЫЕ ИНДИКАТОРЫ**

Необходимо

1. Исходя из информации (Большие данные), содержащейся на сайте ФНС РФ, внести в совместно создаваемую в MS Teams по шаблону Excel таблицу среднетраслевые индикаторы по видам деятельности для средних и т.п. предприятий: налоговая нагрузка, рентабельность и т.д. за соответствующий год в согласованном с преподавателем регионе.

2. В таблицу внести информацию о среднетраслевых индикаторах по РФ в целом

3. Проанализировать информацию по региону и результаты анализа оформить в совместно создаваемом в MS Teams документе Word, максимально используя средства визуализации.

4. Произвести сравнение региональных и общероссийских показателей и результаты сравнения оформить в том же документе Word, выделив их в отдельный блок информации, начинающейся с новой страницы.

Целесообразно в таблице Excel выделить цветом 3 самых высоких и 3 самых низких показателя в каждом из 6 столбцов по региону.

В вордовском документе их следует описать: назвать виды деятельности и привести значения.

Сравнение показателей:

- самые высокие и низкие по своему региону следует сравнить с российскими
- самые высокие и низкие по РФ следует сравнить с показателями своего региона.

После заполнения таблицы Excel и документа Word идет взаимная оценка студентами работы, сделанной их одногруппниками, дискуссия относительно того, в каком регионе и почему выгоднее размещать тот или иной бизнес для оптимизации налогообложения.

### **Примеры вопросов для подготовки к семинарским занятиям:**

1. Идентификация основных понятий, принципов, стадий, этапов, форм, методов, пределов, истории развития налогового планирования и управления налогообложением.
2. Анализ основных изменений в налоговом законодательстве за последний период.
3. Перспективы изменений налоговой политики на среднесрочный период и их влияния на положение налогоплательщиков.
4. Идентификация понятий «международное налоговое планирование», «налоговое убежище» и «налоговый оазис», «резидентство».

5. Системы налогообложения, существующие в мире, их основных черты. 6. Моделирование способов присутствия на зарубежном рынке (кейсы): взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства.

7. Характеристика соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных между РФ и другими государствами.

8. Особенности налогообложения в особых экономических зонах и различных территориальных образованиях в РФ.

9. Идентификация понятий: «учетная политика в целях бухгалтерского учета», «учетная политика в целях налогообложения», «сделка», «договор», «договорная политика».

10. Принципы формирования учетной политики.

11. Факторы, влияющие на выбор учетной политики.

12. Основные элементы учетной политики.

13. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

14. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.

15. Альтернативные варианты учетной и договорной политики для целей налогообложения

16. Формы изменения срока уплаты налогов и их место среди механизмов управления налогообложением.

17. Возможность управления налогообложением НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации, целесообразность применения льгот по НДС.

18. Возможность применения налоговых вычетов по НДС и акцизам, анализ арбитражной практики.

19. Практика использования экономическими субъектами возможностей изменения сроков уплаты налогов.

20. Критическое осмысление судебной практики по НДС и акцизам.

21. Оптимизация налогообложения прибыли: определение доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной нормируемых расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч.

22. Анализ арбитражной практики по налогу на прибыль организаций.

23. Оптимизация налога на имущество организаций, взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.

24. Оптимизация объекта обложения страховыми взносами.

25. Оптимизация налога на доходы физических лиц.

26. Возможности оптимизации прочих налогов. Анализ арбитражной практики.

27. Последствия воздействия налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением.

28. Анализ актуальных публикаций по управлению налогообложением в разрезе отдельных налогов.

29. Анализ актуальных публикаций по налоговым аспектам финансового менеджмента.

30. Определение места управления налогообложением в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.

31. Анализ основных подходов к определению понятия «налоговое бремя».

32. Методики расчета налогового бремени организации. Возможности снижения налогового бремени

34.Использование сквозных цифровых технологий в сборе, хранении, передаче и обработке налоговых данных.

35.Дорожная карта развития "сквозной" цифровой технологии «Нейротехнологии и искусственный интеллект» и возможности ее применения в налоговом планировании.

36.Порядок взаимодействия частных субъектов с налоговыми органами при осуществлении налогового администрирования с использованием технологии Blockchain.

37. Меры, обеспечивающие соблюдение законодательства о налогах и сборах при использовании цифровых технологий (Blockchain).

## **Примеры заданий итогового контроля**

### **1 Примеры тестов используемых при промежуточном тестировании:**

*Алгоритм управления налогообложением содержит блоки:*

А. Составление планов, осуществление плановых решений, контроль, сравнение результатов с плановыми показателями;

Б. Учет законодательных и судебных пределов, анализ текущего финансового состояния, осуществление плановых решений, сравнение результатов с плановыми показателями контроль;

В. Выбор места расположения бизнеса, выбор ОПФ, текущее налоговое планирование, решение о наиболее рациональном размещении активов и прибыли;

Г. Анализ текущего финансового состояния, составление планов, осуществление плановых решений, сравнение результатов с плановыми показателями, контроль.

*Методы оценки ТМЦ в налоговом учете:*

А. ЛИФО, ФИФО, по средней стоимости;

Б. ФИФО, по средней стоимости, по стоимости единицы запасов;

В. ЛИФО, ФИФО, по средней стоимости, по стоимости единицы запасов ;

Г. по средней стоимости, по стоимости единицы запасов.

*При каком значении показателя налогоплательщик на УСН будет уплачивать одинаковую сумму налога независимо от выбранного объекта налогообложения:*

А.  $R = 60\%$ ;

Б.  $R = 40\%$ ;

В.  $BP > 60$  млн;

Г.  $R < 40\%$ .

*Личный кабинет налогоплательщика:*

А) информационный ресурс на сайте налоговых органов, ведение которого осуществляется налоговым органом в установленном порядке;

Б) помещение, оборудованное в помещении налогового органа, в котором налогоплательщик может заполнить необходимые документы налогового учета;

В) информационный ресурс на сайте финансовых органов (Министерства финансов РФ), ведение которого осуществляется финансовым органом в установленном порядке

## **Типовые оценочные средства текущего контроля успеваемости**



**Перечень оценочных средств (Показатели и критерии оценивания)**

<b>Оценочные средства</b> (формы текущего и промежуточного контроля)	<b>Показатели оценки</b>	<b>Критерии** оценки</b>
Устный опрос, решение заданий, кейсов и т.п.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Корректность и полнота ответов</li> </ul>	<p><b>Сложный вопрос, задание, кейс:</b> полный, развернутый, обоснованный ответ – 10 баллов</p> <p>Правильный, но не аргументированный ответ – 5 баллов</p> <p>Неверный ответ – 0 баллов</p> <p><b>Обычный вопрос, задание, кейс:</b></p> <p>полный, развернутый, обоснованный ответ – 4 балла</p> <p>Правильный, но не аргументированный ответ – 2 балла</p> <p>Неверный ответ – 0 баллов.</p> <p><b>Простой вопрос задание, кейс:</b></p> <p>Правильный ответ – 1 балл;</p> <p>Неправильный ответ – 0 баллов</p>
Выступления с докладами, выполнение индивидуальных и групповых заданий	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Корректность и полнота выполнения задания, раскрытия темы доклада</li> </ul>	<p>Выполнение задания, доклада в полном объеме и творчески – до 25 баллов;</p> <p>Выполнение задания, доклада с несущественными недостатками – 5 баллов</p> <p>Выполнение задания, доклада с существенными недостатками, невыполнение задания – 0 баллов</p>
Тестирование	процент правильных ответов на вопросы теста.	<p>Менее 40% – 0 баллов;</p> <p>41-50% - 2 балла</p> <p>51-60% - 4 балла</p> <p>61 - 75% – 6 баллов;</p> <p>76 - 90% – 8 баллов;</p> <p>91 - 100% – 10 баллов.</p>

**5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине**

**5.1. Зачет с оценкой проводится с применением следующих методов (средств):**

Зачет с оценкой проводится в устной форме в виде ответа на вопросы по билетам.

В случае перевода обучения на дистанционный экзамен происходит письменно в ДОТ.

## 5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный / ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
УК-1.1 Способен анализировать проблемную ситуацию на основе системного подхода	Анализирует проблемную ситуацию на основе системного подхода	Проблемная ситуация системно проанализирована
ПКс-7.1 способен использовать полномочия для организации работы экономической службы и подразделения	Использует полномочия для организации работы экономической службы и подразделения	Демонстрирует способность использовать полномочия для организации работы экономической службы и подразделения

### Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

#### Примерный перечень вопросов для зачета с оценкой:

1. Содержание управления налогообложением экономического субъекта и его классификация в условиях цифровой трансформации
2. Изменение содержания управления налогообложением экономических субъектов в условиях развития информационных и сквозных технологий
3. Изменения в налоговой системе РФ в условиях цифровой трансформации экономики.
4. Периодизация налогового планирования и управления налогообложением
5. Понятие и принципы управления налогообложением.
6. Стадии управления налогообложением на предприятии.
7. Пределы управления налогообложением
8. Международное управления налогообложением: задачи и факторы, влияющие на принятие решений в рамках международного корпоративного налогового планирования.
9. Международная практика использования оффшорных зон и антиоффшорное регулирование.
10. Международные соглашения РФ об избежании двойного налогообложения.
11. Налоговая политика субъектов РФ. Регионы льготного налогообложения на территории РФ.
12. Особые экономические зоны в РФ.
13. Виды специальных налоговых режимов, установленные в Налоговом кодексе.
14. Налоговое планирование в системе малого бизнеса
15. Льготы по основным налогам, предусмотренные законодательством.
16. Формирование учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета в условиях цифровой трансформации.
17. Основные элементы учетной политики предприятия по налогу на прибыль.

18. Соотношение учетной политики предприятия для целей ведения бухгалтерского учета и учетной политики для исчисления налога на прибыль.
19. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство в бухгалтерском и налоговом учете.
20. Способы начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.
21. Порядок создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с Налоговым кодексом.
22. Методы определения выручки от реализации продукции для целей налогообложения.
23. Расходы организации, учитываемые при исчислении налога на прибыль в пределах норм, установленных Налоговым кодексом.
24. Оптимизация исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу.
25. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства.
26. Договорная политика для целей оптимизации налогообложения
27. Управление налогообложением прибыли в организации
28. Управление налогообложением добавленной стоимости в организации.
29. Управление налогообложением имущества организаций.
30. Управление налогообложением доходов физических лиц в условиях цифровой трансформации.
31. Понятие и формы изменения срока уплаты налогов.
32. Порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов.
33. Порядок представления инвестиционного налогового кредита
34. Налоговые показатели в формах бухгалтерской отчетности
35. Понятие и расчет налогового бремени организации.
36. Оценка эффективности управления налогообложением.
37. Влияние налогов на принятие предпринимательских решений.
38. Процессный подход к управлению налогообложением
39. Управление налогообложением при управлении расходами хозяйствующих субъектов.
40. Управление налогообложением при управлении доходами хозяйствующих субъектов.
41. Управление налогообложением при управлении прибылью хозяйствующих субъектов.
42. Управление налогообложением при управлении инвестициями хозяйствующих субъектов.
43. Управление налогообложением при планировании при управлении денежными потоками хозяйствующих субъектов.
44. Управление налогообложением в системе финансового планирования хозяйствующих субъектов.

### **Шкала оценивания**

Экзаменационная оценка

При определении требований к экзаменационным оценкам учебной дисциплины Б1.В.03 Управление налогообложением корпораций необходимо руководствоваться следующими критериями:

1. Для получения положительной оценки в процессе сдачи зачета магистрант правильно:

- обосновывает выбор источников информации и аналитических средств;
- выявляет перспективные направления исследований;
- определяет критерий (критерии) социально-экономической эффективности;
- обосновывает вариант управленческого решения на основе критериев социально-экономической эффективности.

## 2. Оценка на зачете с оценкой:

- «отлично» заслуживает магистрант, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание, понимание и владение учебного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется магистрантам, усвоившим взаимосвязь основных знаний дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала;
- «хорошо» заслуживает магистрант, обнаруживший полное знание программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется магистрантам, показавшим систематический характер знаний и умений по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;
- «удовлетворительно» заслуживает магистрант, обнаруживший владение основным программным материалом в объеме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется магистрантам, допустившим погрешности непринципиального характера в ответе на зачете;
- «неудовлетворительно» выставляется магистранту, обнаружившему недостатки в знаниях основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится магистрантам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании Института управления без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## ***6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины***

Рекомендации по подготовке к лекциям. При подготовке к очередному лекционному занятию необходимо:

1. Максимально подробно разобрать материал, излагавшийся на предыдущем лекционном занятии, при этом выделить наиболее важную часть изложенного материала (основные определения и формулы).

2. Постараться запомнить основные формулы и определения.
3. Постараться максимально четко сформулировать (подготовить) вопросы, возникшие при разборе материала предыдущей лекции.
4. Сравнить лекционный материал с аналогичным материалом, изложенным в литературе, попытаться самостоятельно найти ответ на возникшие при подготовке вопросы.

Желательно:

1. Используя литературу, ознакомиться с материалом, изложение которого планируется на предстоящей лекции.
2. Определить наиболее трудную для вашего понимания часть материала и попытаться сформулировать основные вопросы по этой части.

Занятия по дисциплине проводятся в следующей форме:

Лекция – один из методов устного изложения материала. Слово «лекция» имеет латинское происхождение и в переводе на русский язык означает «чтение». Традиция изложения материала путем дословного чтения заранее написанного текста восходит к средневековым университетам. Важным моментом в проведении лекции является предупреждение пассивности студентов и обеспечение активного восприятия и осмысления обучающимися новых знаний. Определяющее значение в решении этой задачи имеют два дидактических условия:

- во-первых, само изложение материала педагогом должно быть содержательным в научном отношении, живым и интересным по форме;
- во-вторых, в процессе устного изложения знаний необходимо применять особые педагогические приемы, возбуждающие мыслительную активность студентов и способствующие поддержанию их внимания.

Один из этих приемов – создание проблемной ситуации. Самым простым в данном случае является достаточно четкое определение темы нового материала и выделение тех основных вопросов, в которых надлежит разобраться студентам.

Термин «практическое занятие» используется в педагогике как родовое понятие, включающее такие виды, как лабораторную работу, семинар в его разновидностях. Аудиторные практические занятия играют исключительно важную роль в выработке у студентов навыков применения полученных знаний для решения практических задач в процессе совместной деятельности с преподавателями.

Если лекция закладывает основы научных знаний в обобщенной форме, практические занятия призваны углубить, расширить и детализировать эти знания, содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. Практические занятия развивают научное мышление и речь студентов, позволяют проверить их знания, в связи с чем, упражнения, семинары, лабораторные работы выступают важным средством достаточно оперативной обратной связи.

Для успешной подготовки к практическим занятиям студенту невозможно ограничиться слушанием лекций. Требуется предварительная самостоятельная работа студентов по теме планируемого занятия. Не может быть и речи об эффективности занятий, если студенты предварительно не поработают над конспектом, учебником, учебным пособием, чтобы основательно овладеть теорией вопроса.

Практические занятия служат своеобразной формой осуществления связи теории с практикой. Структура практических занятий в основном одинакова — вступление преподавателя, вопросы студентов по материалу, который требует дополнительных разъяснений, собственно практическая часть, заключительное слово преподавателя. Разнообразие возникает в основной, собственно практической части, доклады, дискуссии, тренировочные упражнения, решение задач, кейсов, наблюдения и т. д.

Семинарские занятия как форма обучения имеют давнюю историю, восходящую к античности. Само слово "семинар" происходит от латинского "seminarium" - рассадник и связано с функциями "посева" знаний, передаваемых от учителя к ученикам и "прорастающих" в сознании учеников, способных к самостоятельным суждениям, к воспроизведению и углублению полученных знаний.

В современной высшей школе семинар является одним из основных видов практических занятий. Он представляет собой средство развития у студентов культуры научного мышления. Семинар предназначен для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания. Главная цель семинарских занятий - обеспечить студентам возможность овладеть навыками и умениями использования теоретического знания применительно к особенностям изучаемой отрасли. На семинарах решаются следующие педагогические задачи:

- развитие творческого профессионального мышления;
- познавательная мотивация;
- профессиональное использование знаний в учебных условиях.

Кроме того, в ходе семинарского занятия преподаватель решает и такие частные задачи, как:

- повторение и закрепление знаний;
- контроль;
- педагогическое общение.

### Интерактивные методы на лекциях

Интерактивное обучение обеспечивает взаимопонимание, взаимодействие, взаимообогащение. Интерактивные методики ни в коем случае не заменяют лекционный материал, но способствуют его лучшему усвоению и, что особенно важно, формируют мнения, отношения, навыки поведения.

«Мозговая атака», «мозговой штурм» – это метод, при котором принимается любой ответ обучающегося на заданный вопрос. Важно не давать оценку высказываемым точкам зрения сразу, а принимать все и записывать мнение каждого на доске или листе бумаги. Участники должны знать, что от них не требуется обоснований или объяснений ответов. «Мозговой штурм» – это простой способ генерирования идей для разрешения проблемы. Во время мозгового штурма участники свободно обмениваются идеями по мере их возникновения, таким образом, что каждый может развивать чужие идеи.

Мини-лекция является одной из эффективных форм преподнесения теоретического материала. Перед объявлением какой-либо информации преподаватель спрашивает, что

знают об этом студенты. После предоставления какого-либо утверждения преподаватель предлагает обсудить отношение студентов к этому вопросу.

Презентации с использованием различных вспомогательных средств с обсуждением.

К интерактивным методам относятся презентации с использованием различных вспомогательных средств: доски, книг, видео, слайдов, компьютеров и т.п. Интерактивность обеспечивается процессом последующего обсуждения.

Обратная связь - Актуализация полученных на лекции знаний путем выяснения реакции участников на обсуждаемые темы.

Лекция с заранее объявленными ошибками позволяет развить у обучаемых умение оперативно анализировать профессиональные ситуации, выступать в роли экспертов, оппонентов, рецензентов, выделять неверную и неточную информацию.

Интерактивные методы на практических занятиях (семинарах)

Разминка способствует развитию коммуникативных навыков (общению). Она должна быть уместна по содержанию, форме деятельности и продолжительности. Вопросы для разминки не должны быть ориентированы на прямой ответ, а предполагают логическую цепочку из полученных знаний, т.е. конструирование нового знания.

Дискуссия – одна из важнейших форм коммуникации, плодотворный метод решения спорных вопросов и вместе с тем своеобразный способ познания. Дискуссия предусматривает обсуждение какого-либо вопроса или группы связанных вопросов компетентными лицами с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Деловая или ролевая игра. Имитируются реальные условия, отрабатываются конкретные специфические операции, моделируется соответствующий рабочий процесс.

Рекомендации по подготовке к семинарам.

При подготовке к семинарским занятиям необходимо:

1. Выучить основные формулы и определения, содержащиеся в лекционном материале.
2. Уточнить область применимости основных формул и определений.
3. Приложить максимум усилий для самостоятельного выполнения домашнего задания.
4. Максимально четко сформулировать проблемы (вопросы), возникшие при выполнении домашнего задания

Желательно:

1. Придумать интересные на ваш взгляд примеры и задачи (ситуации) для рассмотрения их на предстоящем семинарском занятии.
2. Попытаться выполнить домашнее задание, используя методы, отличные от тех, которые были изложены преподавателем на лекциях (семинарах). Сравнить полученные результаты.

Требования, предъявляемые к выполнению контрольных заданий. При выполнении контрольных заданий следует:

1. Получить четкий ответ на все вопросы, содержащиеся в контрольном задании.
2. Максимально четко изложить способ выполнения контрольного задания.
3. Оформить задание в соответствии с предъявленными требованиями.

4. По возможности, осуществить проверку полученных результатов.

***Методическое обеспечение самостоятельной работы***

Положение об организации самостоятельной работы студентов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в ред. приказа РАНХиГС от 11.05.2016 г. № 01-2211); Положение о курсовой работе (проекте) выполняемой студентами федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в ред. приказа РАНХиГС от 11.05.2016 г. № 01-2211).

Самостоятельная работа студентов включает

1. Индивидуальную работу в СДО Moodle, в том числе:

Самостоятельное изучение курса

- Просмотр интерактивных видео
- Изучение лекций
- Подготовка к практическим занятиям
- Выполнение заданий
- Решение кейсов
- Прохождение тестов
- Опросы

2. Групповую работу в СДО Moodle, в том числе:

- Форум
- Командная работа

Вопросы для самопроверки полученных знаний:

1. Каковы обязанности налогоплательщика по предоставлению цифровой информации налоговому органу по месту учета?
2. В какой срок и по каким каналам связи налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган по месту учета об изменении своего места жительства?
3. В какие сроки по каким каналам связи налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях?
4. Назовите сроки и способы уплаты налога на доходы физических лиц. Охарактеризуйте практику применения бесконтактной оплаты налогов.



5. Навыки применения ППП и сервисов:

- ✓ Налоговая декларация 2022 : [Электронный ресурс] : URL : [https://nalog-nalog.ru/ndfl/deklaraciya\\_ndfl/](https://nalog-nalog.ru/ndfl/deklaraciya_ndfl/)
- ✓ Личный кабинет ФНС : [Электронный ресурс] : URL : <https://lkfl2.nalog.ru/lkfl/login>
- ✓ Налоговый калькулятор : [Электронный ресурс] : URL : <https://calcus.ru/kalkulyator-ndfl>
- ✓ Электронная цифровая подпись : [Электронный ресурс] : URL : [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/el\\_doc/use\\_electronic\\_sign/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/el_doc/use_electronic_sign/)
- ✓ Электронная доверенность : [Электронный ресурс] : URL : <https://service.nalog.ru/dovel/#/>
- ✓ Автоматизированная информационная система ФНС России АИС «Налог-3» : [Электронный ресурс] : URL : [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/gos\\_inf/4045827](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/gos_inf/4045827).

Наименование темы или раздела дисциплины	Список рекомендуемой литературы		Вопросы для самопроверки
	Основная (№ из перечня)	Доп. (№ из перечня)	
Тема 1. Введение в курс. Содержание управления налогообложением экономических субъектов. Изменения в налоговой системе РФ.	1-4	1-3	1. Идентификация основных понятий, принципов, стадий, этапов, форм, методов, пределов, истории развития налогового планирования и управления налогообложением. Изменение содержания управления налогообложением экономических субъектов в условиях развития информационных и сквозных технологий 2. Анализ основных изменений в налоговом законодательстве за последний период. 3. Перспективы изменений налоговой политики на среднесрочный период и их влияния на положение налогоплательщиков в условиях цифровой трансформации экономики.
Тема 2. Корпоративное управление налогообложением на международном уровне	1-3	1-3	1. Идентификация понятий «международное налоговое планирование», «налоговое убежище» и «налоговый оазис», «резидентство». 2. Системы налогообложения, существующие в мире, их основных черты. 3. Моделирование способов присутствия на зарубежном рынке. 4. Характеристика соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных между РФ и другими государствами.
Тема 3. Регионы и территории льготного налогообложения в РФ	1-3	1-3	1. Особенности налогообложения в особых экономических зонах РФ. 2. Особенности налогообложения в различных территориальных образованиях в РФ.
Тема 4. Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации	1-4	1-3	1. Идентификация понятий: «учетная политика в целях бухгалтерского учета», «учетная политика в целях налогообложения», «сделка», «договор», «договорная политика».

налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.			<p>2. Принципы формирования учетной политики. Использование при разработке учетной политики сквозных технологий.</p> <p>3. Факторы, влияющие на выбор учетной политики.</p> <p>4. Основные элементы учетной политики.</p> <p>5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.</p> <p>6. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.</p> <p>7. Альтернативные варианты учетной и договорной политики для целей налогообложения</p> <p>8. Формы изменения срока уплаты налогов и их место среди механизмов управления налогообложением.</p>
Тема 5. Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.	1-3	1-3	<p>1. Возможность управления налогообложением НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации, целесообразность применения льгот по НДС.</p> <p>2. Возможность применения налоговых вычетов по НДС и акцизами.</p> <p>3. Оптимизация налогообложения прибыли: определение доходов не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной нормируемых расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч.</p> <p>4. Оптимизация налога на имущество организаций, взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.</p> <p>5. Оптимизация объекта обложения страховыми взносами.</p> <p>6. Оптимизация налога на доходы физических лиц. С использованием сквозных технологий.</p> <p>7. Возможности оптимизации прочих налогов.</p>
Тема 6. Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта.	1-3	1-3	<p>1. Последствия воздействия налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением.</p> <p>2. Анализ актуальных публикаций по управлению налогообложением в разрезе отдельных налогов.</p> <p>3. Анализ актуальных публикаций по налоговым аспектам финансового менеджмента.</p> <p>4. Определение места управления налогообложением в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.</p> <p>5. Анализ основных подходов к определению понятия «налоговое бремя».</p> <p>6. Методики расчета налогового бремени организации. Возможности снижения налогового бремени</p>

## **7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **7.1. Основная литература:**

1. Вылкова Е.С. Энциклопедия управления налогообложением корпораций. Том 1. Теоретические основы. Монография. [Электронный ресурс] СПб.: Издательство СПбГЭУ, 2017. – 339 с [http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi\\_prepod/VilkovaES2017-T1.pdf](http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi_prepod/VilkovaES2017-T1.pdf)
2. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Энциклопедия управления налогообложением корпораций. Том 2. Путеводитель по публикациям посвященным вопросам налогового планирования и управления налогообложением. Монография СПб.: Издательство СПбГЭУ, 2017. – 324 с. [http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi\\_prepod/VilkovaES2017-T2.pdf](http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi_prepod/VilkovaES2017-T2.pdf)
3. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Энциклопедия управления налогообложением корпораций. Том 3. Управление налогообложением корпораций на основе использования налоговых преференций особых экономических зон и территориальных образований РФ. Монография. СПб.: Издательско-полиграфическая ассоциация высших учебных заведений, 2018. – 376 с. [http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi\\_prepod/VilkovaES2018-T3.pdf](http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi_prepod/VilkovaES2018-T3.pdf)
4. Вылкова Е.С. Энциклопедия управления налогообложением корпораций. Т. 4 : Управление налогообложением экономических субъектов на основе использования возможностей изменения сроков уплаты, зачета, возврата налогов и сборов : Монография. СПб.: Издательско-полиграфическая ассоциация высших учебных заведений, 2020. – 208 с. [http://stor.nwipa.ru.idp.nwipa.ru/pdf/trudi\\_prepod/VilkovaES2017-T4.pdf](http://stor.nwipa.ru.idp.nwipa.ru/pdf/trudi_prepod/VilkovaES2017-T4.pdf)
5. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 230 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14578-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477959>.

### **7.2. Дополнительная литература.**

1. Барулин С. В., Ермакова Е. А., Степаненко В. В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс].- Москва:Дашков и К, 2017. – 331 с. <http://idp.nwipa.ru:2239/57109.html>
2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н. А. Пименов. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — [Электронный ресурс] // ЭБС Юрайт [сайт]. — <https://urait.ru/search?words=%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9%20%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B4%D0%B6%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82>.

3. Крохина, Юлия Александровна. Налоговое право: учебник для академ. бакалавриата [по юрид. направлениям и специальностям] / Ю. А. Крохина ; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - 8-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2016. - 428 с. <https://www.biblio-online.ru/book/BF3FB751-AD37-4A53-95BC-D0F06044D4A3>.

### *7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация*

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ) // Собр. законодательства Рос.Федерации.- 2014.- № 9, ст. 851.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 17 июля 1998 г. (в ред. 02.06.2016) — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принят Государственной Думой 21.10.1994 г. — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой 22.12.1995 г. — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 г. — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 г. — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.

### *7.4. Интернет-ресурсы*

1. Правовая система «Гарант-Интернет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garweb.ru>.
2. Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant>.
3. Центр профессиональной подготовки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.c-pp.ru>.
4. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)
5. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)
6. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)
7. [www.kremlin.ru](http://www.kremlin.ru) официальный сайт Президента РФ.
8. [www.ksrf.ru](http://www.ksrf.ru) официальный сайт Конституционного Суда РФ
9. [www.government.ru](http://www.government.ru) официальный сайт Правительства РФ.
10. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) официальный сайт Министерства финансов РФ.
11. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) официальный сайт Федеральной налоговой службы.

12. law.edu.ru федеральный правовой портал «Юридическая Россия»
13. Pravo.gov.ru официальный интернет-портал правовой информации
14. <https://bsr.sudrf.ru/> государственная автоматизированная система Российской Федерации «Правосудие» (ГАС Правосудие)
15. [Налоговый портал Подати.net](#)
16. Налогоплательщик ЮЛ Программное обеспечение для автоматизации процесса подготовки налогоплательщиком форм документов налоговой и бухгалтерской отчетности и справки по форме 2-НДФЛ («Налогоплательщик ЮЛ») : [Электронный ресурс] : URL : [https://www.gnivc.ru/software/software\\_ul\\_fl/taxpayer\\_ul/](https://www.gnivc.ru/software/software_ul_fl/taxpayer_ul/)
17. Автоматизированная информационная система ФНС России (АИС «Налог-3») : [Электронный ресурс] : URL : [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/gos\\_inf/4045827](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/gos_inf/4045827)
18. Автоматизированная система контроля НДС 2 (АСК НДС2) : [Электронный ресурс] : URL : <https://kontursverka.ru/stati/sistema-ask-nds-2-dokazala-svoyu-effektivnost>
19. Личный кабинет ФНС [Электронный ресурс] : URL : <https://lkfl2.nalog.ru/lkfl/login>
20. Налоговая декларация 2022 [Электронный ресурс] : URL : [https://nalog-nalog.ru/ndfl/deklaraciya\\_ndfl/](https://nalog-nalog.ru/ndfl/deklaraciya_ndfl/)
21. Налоговый калькулятор [Электронный ресурс] : URL : <https://calcus.ru/kalkulyator-ndfl>
22. Электронная цифровая подпись: [Электронный ресурс]: URL : [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/el\\_doc/use\\_electronic\\_sign/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/el_doc/use_electronic_sign/)
23. Электронная доверенность : [Электронный ресурс] : URL : <https://service.nalog.ru/dovel/#/>
24. .Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
25. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
26. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
27. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации <http://www.cbr.ru/>
28. Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации <https://www.digital.gov.ru/ru/>
29. Федеральная служба государственной статистики <https://rosstat.gov.ru/>
30. Портал АНО «Цифровая экономика» <https://data-economy.ru/>
31. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
32. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
33. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
34. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.vuzlib.net>.
35. Электронная библиотечная система ЮРАЙТ, [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)

36. Электронно-библиотечная система Лань, ЭБС Лань: <https://lanbook.com/>

СЗИУ располагает доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим основным подписным электронным ресурсам:

1. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)
2. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)  
Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)

Возможно использование, кроме вышперечисленных ресурсов, и других электронных ресурсов сети Интернет.

### **7.5. Иные источники**

Не используются

### **8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

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

№ п/п	Наименование
1.	Специализированные залы для проведения лекций:
2.	Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами
3.	Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные торы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр файлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.

***Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний студентов:***

Персональные компьютеры, пакеты прикладных программ SPSS/PC+, STATISTIKA, программные комплексы Word, ТЕСТУНИВЕРСАЛ, системы дистанционного обучения «Прометей» и WebSoft, компьютерная система «e-Learning-IDOX», СУБД MS Access, правовые базы данных «Консультант+», «Гарант», «Кодекс», «Эталон».