

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Методические рекомендации для
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
Б1.Б.08 Налоговый менеджмент**

Направление подготовки 380408 Финансы и кредит

Магистерская программа Инвестиционный менеджмент

Квалификация (степень) выпускника магистр

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организация самостоятельной работы	3
2.	Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов	4
3.	Методические рекомендации по подготовке к занятиям	8

1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)				
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1 Теоретические основы налогового менеджмента				4	
2	Тема 2 Сущность налогов и их роль в экономике государства				4	
3	Тема 3 Организационное построение налоговой системы РФ и налоговый менеджмент				6	
4	Тема 4 Налоговый контроль и налоговая ответственность - функция налогового менеджмента				4	
5	Тема 5 Система налогового менеджмента организации				4	
6	Тема 6 Инструменты налогового менеджмента				6	
7	Тема 7 Основы налогового планирования				8	
8	Тема 8 Методология налогового планирования				6	
9	Тема 9				8	

	Оптимизация налоговых платежей.					
10	Тема 10 Международные аспекты налогового планирования				6	
11	ИТОГО				56	

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

2.1. Тема №1 Теоретические основы налогового менеджмент

2.1.1. Вопросы к занятию

1. Понятие налогового менеджмента.
2. Соотношение понятий налоговый менеджмент, управление налогами, налоговое планирование.

Место налогового менеджмента в структуре управления предприятием

2.2. Тема №2 Сущность налогов и их роль в экономике государства

2.2.1. Вопросы к занятию

1. Принципы налогообложения.
2. Функции налогообложения.
3. Виды налогов и их классификация.
4. Элементы налога.

2.3. Тема №3 Организационное построение налоговой системы РФ и налоговый менеджмент

2.3.1. Вопросы к занятию

Налоговая политика государства.

2. Стратегические направления налоговой политики государства.

3. Управление налоговой системой.

2.4. Тема №4 Налоговый контроль и налоговая ответственность - функция налогового менеджмента

2.4.1. Вопросы к занятию

1. Управление налоговой системой.
2. Налоговый механизм.
3. Налоговая информация.

2.5. Тема №5 Система налогового менеджмента организации

2.5.1. Вопросы к занятию

1. Налоговые проверки: камеральные, выездные.
2. Декларирование доходов и имущественных приобретений.
3. Налоговые санкции.

Размеры штрафных санкций по различным видам налоговых нарушений

2.6. Тема №6 Инструменты налогового менеджмента

2.6.1. Вопросы к занятию

1. Понятие системы налогового менеджмента организации.
2. Элементы системы налогового менеджмента организации и их краткая характеристика.

2.7. Тема №7 Основы налогового планирования

2.7.1. Вопросы к занятию

1. Экономическая целесообразность налогового планирования.
2. Принципы налогового планирования.
3. Налоговый календарь как элемент налогового планирования
4. Льготы как элемент налогового планирования.

2.8. Тема №8 Методология налогового планирования

2.8.1. Вопросы к занятию

1. Задачи налогового планирования.
2. Классификация методов налогового планирования.

2.9. Тема №9 Оптимизация налоговых платежей.

2.9.1. Вопросы к занятию

1. Планирование режимов налогообложения.
2. Понятие многократного налогообложения.
3. Цели международного сотрудничества в сфере налогообложения.

2.10. Тема №10 Международные аспекты налогового планирования

2.10.1. Вопросы к занятию

1. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
2. Методы устранения двойного налогообложения.
3. Применение офшоров в налоговом планировании

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ

Семинар1-2 (С-1-2). Теоретические основы налогового менеджмента

Вопросы к занятию

1. Понятие налогового менеджмента.
2. Соотношение понятий налоговый менеджмент, управление налогами, налоговое планирование.
3. Место налогового менеджмента в структуре управления предприятием.
4. Цели и задачи налогового менеджмента.
5. Характеристика инструментов реализации налоговой политики государства.

Семинар3-4 (С-3-4). Сущность налогов и их роль в экономике государства

Вопросы к занятию

1. Понятие и природа налога как экономической категории.
2. Основные признаки налога.
3. Принципы налогообложения.
4. Функции налогообложения.
5. Виды налогов и их классификация.
6. Элементы налога.

Семинар5 (С-5). Организационное построение налоговой системы РФ и налоговый менеджмент

Вопросы к занятию

1. Налоговая политика государства.
2. Стратегические направления налоговой политики государства.
3. Управление налоговой системой.
4. Налоговый механизм.
5. Налоговая информация.

Семинар 6 (С-6) Налоговый контроль и налоговая ответственность - функция налогового менеджмента

Вопросы к занятию

1. Права и обязанности органов, осуществляющих налоговый контроль.
2. Налоговые органы:
 - а) Департамент по налогам и сборам;
 - б) Таможенные органы
 - в) органы государственных внебюджетных фондов;
 - г) органы внутренних дел;
 - д) единая централизованная система органов казначейства.
3. Налоговые проверки: камеральные, выездные.
4. Декларирование доходов и имущественных приобретений.
5. Налоговые санкции.

6. Размеры штрафных санкций по различным видам налоговых нарушений.

Семинар 7 (С-7) Система налогового менеджмента организации.

Вопросы к занятию

1. Понятие системы налогового менеджмента организации.

2. Элементы системы налогового менеджмента организации и их краткая характеристика.

3. Критерии и показатели результативности налогового менеджмента.

4. Понятие и виды налоговых рисков.

Семинар 8 (С-8) Инструменты налогового менеджмента

Вопросы к занятию

1. Понятие налоговых инструментов.

2. Состав и краткая характеристика инструментов налогового менеджмента.

3. Подходы к выбору инструментов налогового менеджмента.

Семинар 9 (С-9) Основы налогового планирования.

Вопросы к занятию

1. Понятие налогового планирования.

2. Основные компоненты налогового планирования.

3. Виды налогового планирования.

4. Основные элементы налогового планирования.

5. Учетная политика организации как основной элемент налогового планирования.

6. Элементы учетной политики для целей налогообложения по НДС.

7. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.

8. Этапы налогового планирования до регистрации организаций.

9. Этапы текущего налогового планирования

10. Пределы и ограничения налогового планирования.

11. Характеристика судебных доктрин, применяемых для признания сделок несоответствующими требованиям законодательства с целью уклонения от уплаты налогов.

12. Экономическая целесообразность налогового планирования.

13. Принципы налогового планирования.

14. Налоговый календарь как элемент налогового планирования

15. Льготы как элемент налогового планирования.

16. Задачи налогового планирования.

Семинар 10 (С-10) Методология налогового планирования

Вопросы к занятию

1. Классификация методов налогового планирования.

2. Общие методы налогового планирования.

3. Договорная политика организации как метод налогового планирования.

4. Применение льгот в налоговом планировании (на примере конкретных налогов)

5. Специальные методы налогового планирования.

1. Формализованные методы налогового планирования.

Семинар 11 (С 11) Оптимизация налоговых платежей.

Вопросы к занятию

1. Особенности НДС, которые необходимо учитывать при оптимизации.
2. Основные направления оптимизации налоговых платежей по НДС.
3. Требования к оформлению затрат при налогообложении прибыли для целей оптимизации платежей.
4. Основные направления оптимизации платежей по налогу на прибыль организаций.
5. Оптимизация единого социального налога.
6. Оптимизация платежей по налогу на имущество организаций.
7. Планирование режимов налогообложения.

Семинар 12 (С-12) Международные аспекты налогового планирования.

Вопросы к занятию

1. Понятие многократного налогообложения.
2. Цели международного сотрудничества в сфере налогообложения.
3. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
4. Методы устранения двойного налогообложения.
5. Применение оффшоров в налоговом планировании.

