

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
д.э.н., доц. Бубнов В.А.

25.06.2021г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.У.15. Налоговое консультирование

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет и налогообложение

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная

	Очная ФО	Очно-заочная ФО
Курс	4	4
Семестр	41	42
Лекции (час)	0	0
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	56	36
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	52	72
Курсовая работа (час)		
Всего часов	108	108
Зачет (семестр)		
Экзамен (семестр)	41	42

Иркутск 2021

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика.

Автор Г.П. Комарова

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения

1. Цели изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины является закрепление знаний налогового законодательства и закрепление умения и навыков его применения в ведении учета и составлении налоговой отчетности, а также при принятии управленческих решений.

Задачи:

- закрепить знания законодательства по налогам и сборам;
- изучить возможности досудебного урегулирования налоговых споров;
- выявить проблемы в применении налогового законодательства.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-3	Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность	З. Знать законодательство о налогах и сборах и судебную практику по налогообложению У. Уметь анализировать законодательство о налогах и сборах и практику его применения, типичные ошибки налогоплательщиков Н. Владеть навыками анализа и обработки учетно-управленческой информации хозяйствующего субъекта с целью разработки рекомендаций в области налогообложения

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Урегулирование налоговых споров"

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов.

Вид учебной работы	Количество часов (очная ФО)	Количество часов (очно-заочная ФО)
Контактная(аудиторная) работа		
Лекции	0	0
Практические (сем, лаб.) занятия	56	36

Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	52	72
Всего часов	108	108

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Понятие и сущность налогового консультирования	42	0	4	10		самостоятельная работа
2	изучение и использование судебной практики по налоговым спорам.	42	0	10	30		выполнение задания
3	Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений. разбор практических ситуаций.	42	0	22	32	2	тест по специальным налоговым режимам. разбор сложной ситуации
	ИТОГО			36	72	2	

Очная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Понятие и сущность налогового консультирования	41	0	4	10		самостоятельная работа
2	изучение и использование судебной практики по налоговым спорам.	41	0	20	20		выполнение задания
3	Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений. разбор практических ситуаций.	41	0	32	22	2	тест по специальным налоговым режимам. разбор сложной ситуации
	ИТОГО			56	52	2	

5.2. Лекционные занятия, их содержание

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	рассмотрение вопросов по сущности налогового консультирования и его методов. опрос-дискуссия
2	обсуждение причин возникновения налоговых споров и возможностей их досудебного урегулирования. порядок обращения в судебные органы.. обсуждение вопросов по налоговым спорам, их причинам и порядка обжалования. Применение судебной практики.
3	Разбор конкретных ситуаций по федеральным, региональным, местным налогам, специальным налоговым режимам.. Выполнение самостоятельных работ, контрольных заданий по сложным ситуациям и принятию решений во избежание налоговых рисков.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (3.1...3.n, У.1...У.n, Н.1...Н.n)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Понятие и сущность налогового консультирования	ПК-3	З.Знать законодательство о налогах и сборах и судебную практику по налогообложению У.Уметь анализировать законодательство о налогах и сборах и практику его применения, типичные ошибки налогоплательщиков Н.Владеть навыками анализа и обработки учетно-управленческой информации хозяйствующего субъекта с целью разработки рекомендаций в области налогообложения	самостоятельная работа	правильный ответ на каждый вопрос оценивается 4 балла (20)
2	2. изучение и использование судебной практики по налоговым спорам.	ПК-3	З.Знать законодательство о налогах и сборах и судебную практику по налогообложению У.Уметь	выполнение задания	20 баллов за решение и обоснование в соответствии законодательством и судебной

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100- балльной шкале)
			анализировать законодательство о налогах и сборах и практику его применения, типичные ошибки налогоплательщиков Н. Владеть навыками анализа и обработки учетно- управленческой информации хозяйствующего субъекта с целью разработки рекомендаций в области налогообложения		практикой (20)
3	3. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений. разбор практических ситуаций.	ПК-3	З. Знать законодательство о налогах и сборах и судебную практику по налогообложению У. Уметь анализировать законодательство о налогах и сборах и практику его применения, типичные ошибки налогоплательщиков Н. Владеть навыками анализа и обработки учетно- управленческой информации хозяйствующего субъекта с целью разработки рекомендаций в области налогообложения	разбор сложной ситуации	30 баллов за ответ и его обоснование по законодательству и судебной практики. (30)
4		ПК-3	З. Знать законодательство о налогах и сборах и судебную практику по налогообложению У. Уметь анализировать законодательство о налогах и сборах и практику его	тест по специальным налоговым режимам	за правильный ответ на вопрос теста 23 балла (30)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100- балльной шкале)
			применения, типичные ошибки налогоплательщиков Н.Владеть навыками анализа и обработки учетно- управленческой информации хозяйствующего субъекта с целью разработки рекомендаций в области налогообложения		
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 41.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: ответ на каждый вопрос теста 2 балла.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Знание: Знать законодательство о налогах и сборах и судебную практику по налогообложению

1. В течение какого времени организация имеет право получить ответ на вопрос по применению налогового законодательства от Минфина РФ
2. В каких случаях налоговый орган может принять Решение о проведении дополнительных контрольных мероприятий.
3. Для начисления амортизации по налогу на прибыль организаций сумма уплаченных процентов по кредиту, полученному для приобретения данного имущества.
4. методы налогового консультирования и органы осуществляющие налоговое консультирование.
5. Может налоговый орган дать разъяснение по применению закона по региональным налогам, принятого субъектом РФ.
6. Может налогоплательщик использовать Решения, Определения, Постановления судебных органов при написании возражений к актам налоговых проверок.
7. может налогоплательщик при возникновении налогового спора подать иск в судебные органы без рассмотрения спора вышестоящим налоговым органом.

8. Может налогоплательщик учесть в расходах по налогу на прибыль организаций сумму доначисленного налога на имущество по результатам налоговой проверки за предыдущий налоговый период.
9. Налоговый орган имеет право консультировать налогоплательщиков о применении специальных налоговых режимов и в каком направлении.
10. определить содержание налогового консультирования.
11. При возникновении сложной ситуации, возникшей у налогоплательщика при исчислении налога, сбора, он может воспользоваться разъяснениями Минфина по аналогичным вопросам.
12. При выполнении каких условий налогоплательщик не привлекается к налоговой ответственности при подаче уточненной налоговой декларации после установленного срока на доплату налога.
13. При наличии ошибок по НДС, допущенных налоговым агентом, кто несет ответственность, налогоплательщик или налоговый агент.
14. применение знаний налогового законодательства при исчислении налогов и сборов.
15. учитывается в составе первоначальной стоимости основного средства сумма процентов, начисленная и уплаченная по кредиту, полученному для приобретения данного имущества, для налога на имущество организаций.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (35 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: правильное решение и обоснование 35 баллов, при неполном выполнении задания от 5 до 34 баллов.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Умение: Уметь анализировать законодательство о налогах и сборах и практику его применения, типичные ошибки налогоплательщиков

Задача № 1. уметь обосновывать правильность применения законодательства по налогам и сборам.

Задача № 2. уметь исчислять налоги и сборы.

Задача № 3. Уметь обосновывать на основании налогового законодательства и судебной практики правильность своих решений.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (35 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: правильное решение и обоснование 35 баллов, при неполном выполнении задания от 5 до 34 баллов.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Навык: Владеть навыками анализа и обработки учетно-управленческой информации хозяйствующего субъекта с целью разработки рекомендаций в области налогообложения

Задание № 1. иметь навыки в принятии решений при возникновении сложных ситуаций.

Задание № 2. иметь навыки по применению налогового законодательства.

Задание № 3. иметь навыки применения судебной практики.

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования

Направление - 38.03.01 Экономика
Профиль - Бухгалтерский учет и
налогообложение

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (30 баллов).
2. Уметь обосновывать на основании налогового законодательства и судебной практики правильность своих решений. (35 баллов).
3. иметь навыки в принятии решений при возникновении сложных ситуаций. (35 баллов).

Составитель _____ Г.П. Комарова

Заведующий кафедрой _____

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Шумяцкий Р. И., Шмакова М. Н. Налоги и налогообложение. учеб. пособие/ Р. И. Шумяцкий, М. Н. Шмакова.- Новосибирск: Изд-во СибАГС, 2014.-185 с.
2. Куликов Н. И., Кириченко Е. А. Налоги и налогообложение/ Н.И. Куликов.- Тамбов: Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2015.-171 с.
3. Землякова А.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль «Финансы и кредит» / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 40 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75086.html>
4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>
5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102067058&intelsearch=%CD%E0%EB%EE%E3%EE%E2%FB%E9+%EA%EE%E4%E5%EA%F1> (16.01.2017).

б) дополнительная литература:

1. Пансков В. Г. Владимир Георгиевич Налоги и налогообложение. учеб. для бакалавров. допущено М-вом образования и науки РФ. 2-е изд., перераб. и доп./ В. Г. Пансков.- М.: Юрайт, 2012.-368 с.
2. Кондратьева М. Н., Баландина Е. В. Налоги и налогообложение/ М.Н. Кондратьева.- Ульяновск: УлГТУ, 2013.-95 с.
3. Перов А. В., Толкушин А. В. Налоги и налогообложение. учеб. для бакалавров. рек. УМО вузов РФ по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. 12-е изд., перераб. и доп./ А. В. Перов, А. В. Толкушкин.- М.: Юрайт, 2013.-996 с.
4. Пансков В. Г. Владимир Георгиевич Налоги и налогообложение. учебник для бакалавров. рек. Учеб.-метод. отделом высш. образования. 3-изд., перераб. и доп./ В. Г. Пансков.- М.: Юрайт, 2013.-378 с.

5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. допущено М-вом образования РФ. учебник для бакалавров. 3-е изд., перераб. и доп./ В. Г. Пансков.- М.: Юрайт, 2013.-747 с.

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- Официальный сайт Федерального казначейства РФ, адрес доступа: <http://roskazna.ru>. доступ неограниченный
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики России - профессиональная база данных, адрес доступа: <http://www.gks.ru/>. доступ неограниченный
- Сайт Министерства финансов РФ, адрес доступа: <http://minfin.ru/ru/>. доступ неограниченный
- Сайт Федеральной налоговой службы, адрес доступа: <http://www.nalog.ru>. доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области налогообложения и учета.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- дискуссии;
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- прием и защита самостоятельных работ (во время проведения занятий);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- написание рефератов, докладов;
- подготовка к семинарам и лабораторным работам;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,
- КонсультантПлюс: Сводное региональное законодательство,
- Гарант платформа F1 7.08.0.163 - информационная справочная система,
- 1С Предприятие 8.3,
- MS Office,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Компьютерный класс