Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.

_____

26.06.2023г.

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: очно-заочная

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

Иркутск 2023

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

Авторы Г.П. Комарова, Касаткина Г.М.

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

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

Дата актуализации рабочей программы: 28.06.2024
Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2025

1. Цели изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины является закрепление знаний налогового законодотельства 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 порядок исчисления таможенных платежей, налогов при осуществлении внешнеэкономической деятельности и предоставления отчетности З. Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности З. Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности З. Знать законодательство о налогах и сборах и судебную практику по налогообложению У. Уметь обосновывать выбор элементов, порядка расчета и уплаты налогов с учетом специфики осуществляемой внешнеэкономической деятельности У. Уметь организовывать систему налогового учета и формы налоговой отчетности У. Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности У. Уметь анализировать законодательство о налогах и сборах и практику его применения, типичные ошибки налогоплательщиков Н. Владеть навыком расчета налогов и иных обязательных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности, заполнения налоговой отчетности Н. Владеть навыком составления регистров налогового учета и налоговой отчетности Н. Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и

	взносов при осуществлении различных видов деятельности 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.

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
Контактная(аудиторная) работа	
Лекции	0
Практические (сем, лаб.) занятия	36
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	72
Всего часов	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

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семе-стр	Лек-ции	Семинар Лаборат. Практич.	Само-стоят. раб.	В интера-ктивной 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	разбор сложной ситуации. тест по специальным налоговым режимам
	ИТОГО			36	72	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 возмежностей 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: (З.1…З.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 обосновывать выбор элементов, порядка расчета и уплаты налогов с учетом специфики осуществляемой внешнеэкономической деятельности 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	ПК-3	З.Знать особенности формирования элементов налогов и	выполнение задания	20 баллов за решение и обоснование в

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1…З.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)
	практики по налоговым спорам.		алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У.Уметь организовывать систему налогового учета и формы налоговой отчетности Н.Владеть навыком составления регистров налогового учета и налоговой отчетности		соответствии сзаконодательством и судебной практикой (20)
3	3. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений. разбор практических ситуаций.	ПК-3	З.Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности У.Уметь анализировать законодательство о налогах и сборах и практику его применения, типичные ошибки налогоплательщиков Н.Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности	разбор сложной ситуации	30 баллов за ответ и его обоснование по законодательству и судебной практики. (30)
4		ПК-3	З.Знать порядок исчисления таможенных платежей, налогов при осуществлении внешнеэкономической деятельности и предоставления отчетности У.Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в	тест по специальным налоговым режимам	за правильный ответ на вопрос теста 23балла (30)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1…З.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)
			конкретных условиях деятельности Н.Владеть навыком расчета налогов и иных обязательных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности, заполнения налоговой отчетности		
				Итого	**100**

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 42.

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. Может налоговый орган дать разъяснение по применению закона по региональным налогам, принятого субъектом РФ.
2. В каких случаях налоговый орган может принять Решение о проведении дополнительных контрольных мероприятий.
3. При выполнении каких условий налогоплательщик не привлекается к налоговой ответственности при подаче уточненной налоговой декларации после установленного срока на доплату налога.
4. При наличии ошибок по НДФЛ, допущенных налоговым агентом, кто несет ответственность, налогоплательщик или налоговый агент.

Знание: Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности

5. Налоговый орган имеет право консультировать налогоплательщиков о применении специальных налоговых режимов и в каком направлении.
6. определить содержание налогового консультирования.
7. При возникновении сложной ситуации, возникшей у налогоплательщика при исчислении налога, сбора, он может воспользоваться разъяснениями Минфина по аналогичным вопросам.

Знание: Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности
8. Для начисления амортизации по налогу на прибыль организаций сумма уплаченных процентов по кредиту, полученному для приобретения данного имущества.
9. Может налогоплательщик использовать Решения, Определения, Постановления судебных органов при написании возражений к актам налоговых проверок.
10. может налогоплательщик при возникновении налогового спора подать иск в судебные органы без рассмотрения спора вышестоящим налоговым органом.
11. Может налогоплательщик учесть в расходах по налогу на прибыль организаций сумму доначисленного налога на имущество по результатам налоговой проверки за предыдущий налоговый период.
12. применение знаний налогового законодательства при исчислении налогов и сборов.
13. учитывается в составе первоначальной стоимости основного средства сумма процентов, начисленная и уплаченная по кредиту, полученному для приобретения данного имущества, для налога на имущество организаций.
Знание: Знать порядок исчисления таможенных платежей, налогов при осуществлении внешнеэкономической деятельности и предоставления отчетности
14. методы налогового консультирования и органы осуществляющие налоговое консультирование.
15. В течение какого времени организация имеет право получить ответ на вопрос по применению налогового законодательства от Минфина РФ

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.
Умение: Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности
Задача № 2. уметь применять судебную практику при выявлении налоговых рисков
Умение: Уметь обосновывать выбор элементов, порядка расчета и уплаты налогов с учетом специфики осуществляемой внешнеэкономической деятельности
Задача № 3. уметь исчислять налоги и сборы.
Умение: Уметь организовывать систему налогового учета и формы налоговой отчетности
Задача № 4. 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.

Навык: Владеть навыком расчета налогов и иных обязательных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности, заполнения налоговой отчетности
Задание № 2. иметь навыки в принятии решений и налогообложении внешнеэкономических операций
Навык: Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности
Задание № 3. иметь навыки применения судебной практики.
Навык: Владеть навыком составления регистров налогового учета и налоговой отчетности
Задание № 4. иметь навыки по применению налогового законодательства.

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования **«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»** **(ФГБОУ ВО «БГУ»)**	Направление - 38.03.01 Экономика Профиль - Бухгалтерский учет и налогообложение Кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения Дисциплина - Налоговое консультирование

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 _____ Е.Н. Орлова

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. Гущина И.В., Комарова Г.П., Орлова Е.Н., Медик И.Н., Содномова С.К. и др. Учебное пособие по налогам и налогообложению.- 363 с.
4. Гущина И.В., Комарова Г.П., Орлова Е.Н., Ярунина А.Г., Измайлова М.О. и др. Учебное пособие по налогообложению организаций и физических лиц.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2014.- 287 с.
5. 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

6. 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 c. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71217.html
7. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - URL: //http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722

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. Гущина И.В., Орлова Е.Н., Измайлова М.О., Комарова Г.П., Медик И.Н. и др. Налогообложение организаций и физических лиц.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2012.- 228 с.
7. 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 c. — 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: htttp://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,

– 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