

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономика и менеджмент»

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СХЕМ

Методические указания
к практическим занятиям для бакалавров очной,
заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Ростов-на-Дону
ДГТУ
2018

УДК 336.2

Составители: Т.В. Гапоненко, А.Е. Малхасян, Л.В. Федосеева

Оптимизация налоговых схем: метод. указания к практическим занятиям для бакалавров очной, заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика». – Ростов-на-Дону : Донской гос. техн. ун-т, 2018. – 23 с.

Содержатся методические указания по организации круглых столов, дебатов, дискуссий по проблемам налоговой оптимизации, методические указания по расчету и оптимизации налоговой нагрузки.

Предназначены для обучающихся очной, заочной формы обучения направления 38.03.01 Экономика, профили «Экономика организации», «Экономика малого и среднего предпринимательства».

УДК 336.2

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Донского государственного технического университета

Ответственный за выпуск зав. кафедрой «Экономика и менеджмент»
д-р экон.наук, профессор К.А. Бармута

В печать 16.11.2018 г.
Формат 60х84/16. Объем 1,4 усл. п. л.
Тираж 50 экз. Заказ №1253

Издательский центр ДГТУ
Адрес университета и полиграфического предприятия:
344000, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1

© Донской государственный
технический университет, 2018

Содержание

Введение	4
1. Описание интерактивных методов, применяемые в преподавании дисциплины «Оптимизация налоговых схем»	5
2. Круглый стол, посвященный исследованию важности оптимизации налогов в экономических системах	12
3. Круглый стол, посвященный изучению основ налогового планирования	13
4. Круглый стол по проблемам налогового прогнозирования	13
5. Круглый стол по исследованию налогового потенциала хозяйствующего субъекта	14
6. Круглый стол по проблемам оптимизации в налоговом планировании	15
7. Расчет налоговой нагрузки и ее оптимизация	16
8. Круглый стол по основам формирования налоговой учетной политики	19
9. Дебаты по направлениям снижения налогов	19
10. Круглый стол по вопросам формирования налоговой стратегии предприятия	20
11. Дискуссия по проблемам налоговых рисков	21
12. Круглый стол по вопросам эффективности налоговых систем	22
Список литературы	23

Введение

Важнейшим инструментом государственного регулирования предпринимательской деятельности и экономики являются налоги. Кроме того, налоги - основной источник формирования доходной части бюджетов всех уровней, посредством которых осуществляется реализация социально-экономических функций государства. За счет средств бюджета сглаживаются недостатки рыночной экономики, поддерживается обороноспособность государства, реализуется система социальных гарантий и достигаются другие необходимые для общества цели, реализация которых не может быть обеспечена частными предпринимателями.

Влияние налогов на предпринимательскую деятельность способно как стимулировать, так и замедлять или вообще прекращать отдельные ее виды, и выбор тех налоговых схем, которые позволяют достичь оптимального соотношения между налоговой нагрузкой организаций и уровнем поступлений налогов в бюджетную систему, является важной задачей планирования и управления современными предприятиями и организациями.

Цель преподавания дисциплины – дать будущему бакалавру основные понятия и знания в области оптимизации налогообложения организаций и физических лиц.

Данные методические указания предназначены для формирования базовых знаний и практических навыков в области налогового управления, изучения основ налогового планирования, структуры налоговых правоотношений в области планирования налогов и сборов, развития навыков оптимизации налоговых схем на основе налогового законодательства при сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков. Они могут использоваться при проведении практических занятий в течение семестра, а также для самоаттестации обучающихся в период подготовки к итоговой аттестации по данному предмету.

1. ОПИСАНИЕ ИНТЕРАКТИВНЫХ МЕТОДОВ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В ПРЕПОДАВАНИИ ДИСЦИПЛИНЫ «ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СХЕМ»

Круглый стол

Круглый стол — это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности студентов, позволяющая закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Характерной чертой «круглого стола» является сочетание тематической дискуссии с групповой консультацией.

Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у учащихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

Важной задачей при организации «круглого стола» является:

- обсуждение в ходе дискуссии одной-двух проблемных, острых ситуаций по данной теме;
- иллюстрация мнений, положений с использованием различных наглядных материалов (схемы, диаграммы, графики, аудио-, видеозаписи, фото-, кинодокументы);
- тщательная подготовка основных выступающих (не ограничиваться докладами, обзорами, а высказывать свое мнение, доказательства, аргументы).

Особенности проведения «круглого стола» при преподавании дисциплины «Оптимизация налоговых схем»:

а) нужно стремиться, чтобы он был действительно круглым, т.е. процесс коммуникации, общения, происходил «глаза в глаза». Принцип «круглого

стола», т.е. расположение участников лицом друг к другу, а не в затылок, как на обычном занятии, в целом приводит к возрастанию активности, увеличению числа высказываний, возможности личного включения каждого учащегося в обсуждение, повышает мотивацию учащихся, включает невербальные средства общения, такие как мимика, жесты, эмоциональные проявления. Поскольку в аудиториях ДГТУ нет специально оборудованных помещений с расположением столов по кругу, то для обеспечения принципа «круглого стола» студентам предлагается либо развернуться друг к другу в процессе общения, либо на время аудиторного занятия развернуть парты в аудитории.

б) преподаватель располагается в общем кругу, как равноправный член группы, что создает менее формальную обстановку по сравнению с общепринятой, где он сидит отдельно от студентов они обращены к нему лицом. Это позволяет сделать обращения студентов группы друг к другу становятся более частыми и менее скованными, способствует формированию благоприятной обстановки для дискуссии и развития взаимопонимания между преподавателем и студентами.

«Круглый стол» организовывается следующим образом:

1) Преподавателем формулируются вопросы по актуальным проблемам налогообложения Российской Федерации, предприятий и организаций Ростовской области (для обсуждения темы региональных налогов), города Волгодонска (при обсуждении особенностей местного налогообложения).

2) Вопросы распределяются по 2-3 подгруппам и раздаются участникам для целенаправленной подготовки. В течение одного занятия проходит выступление 2-3 студентов из каждой подгруппы.

3) В ходе занятия вопросы раскрываются в определенной последовательности.

Выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются. Задаются вопросы, студенты высказывают свои мнения, спорят, обосновывают свою точку зрения.

Основную часть «круглого стола» по дисциплине «Оптимизация налоговых схем» составляют дискуссия и дебаты.

Дискуссия — это всестороннее обсуждение спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре. Другими словами, дискуссия заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений. Цели проведения дискуссии могут быть очень разнообразными: обучение, тренинг, диагностика, преобразование, изменение установок, стимулирование творчества и др.

В основе «круглого стола» в форме *дебатов* - свободное высказывание, обмен мнениями по предложенному студентами тематическому тезису. Участники дебатов приводят примеры, факты, аргументируют, логично доказывают, поясняют, дают информацию и т.д. Процедура дебатов не допускает личностных оценок, эмоциональных проявлений. Обсуждается тема, а не отношение к ней отдельных участников.

Основное отличие дебатов от дискуссий состоит в следующем: эта форма «круглого стола» посвящена однозначному ответу на поставленный вопрос – да или нет. Причем одна группа (утверждающие) является сторонниками положительного ответа, а другая группа (отрицающие) – сторонниками отрицательного ответа. Внутри каждой из групп могут образовываться 2 подгруппы, одна подгруппа – подбирает аргументы, а вторая – разрабатывает контраргументы.

Учитывая особенности преподаваемой дисциплины, жёсткость положений и тезисов в области налогообложения, предпочтительным методом являются дебаты, которые нацелены на обсуждение темы, а не личного отношения к той или иной проблеме (поскольку у студентов отсутствует или имеется небольшой практический опыт по исчислению и уплате налогов).

Дебаты формируют:

- умение формировать и отстаивать свою позицию;
- ораторское мастерство и умение вести диалог;
- командный дух и лидерские качества.

«Круглый стол» в форме дебатов развивает способности и формирует необходимые навыки для ведения диалога:

- развитие критического мышления (рациональное, рефлексивное и творческое мышление, необходимое при формулировании, определении, обосновании и анализе обсуждаемых мыслей и идей);
- развитие коммуникативной культуры, навыков публичного выступления;
- формирование исследовательских навыков (приводимые аргументы требуют доказательства и примеров, для поиска которых необходима работа с источниками информации);
- формирование организационных навыков (подразумеваются не только организацию самого себя, но и излагаемых материалов);
- формирование навыков слушания и ведения записей.

В дебатах по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятия» принимают участие две команды (одна утверждает тезис, а другая его отрицает). Команды в зависимости от формата дебатов состоят из двух или трех игроков (спикеров). Суть игры заключается в том, чтобы убедить нейтральную третью сторону, судей, в том, что ваши аргументы лучше (убедительнее), чем аргументы вашего оппонента.

Каждый этап дебатов имеет собственную структуру и систему используемых методов и приемов.

1. Подготовка занятия. Разработка подготовительного этапа для проведения «Дебатов». Для этого вместе с инициативными студентами определяют следующее:

- учебный предмет;
- тема «Дебатов» (несколько вариантов);
- цель «Дебатов»;
- принципы формирования команд;
- виды работы с информацией по теме «Дебатов»;
- подготовка команд к «Дебатам»;

- критерии оценки «Дебатов»;
- форма анализа и оценки «Дебатов».

Реализация разработанных занятий со студентами или коллегами.
Обсуждение результатов.

Подготовка к дебатам начинается с определения темы (тезисов). В дебатах, как правило, она формулируется в виде утверждения, например: «В Российской Федерации сложилась либеральная модель налогообложения».

При подборе темы необходимо учитывать требования, согласно которым «хорошая» тема должна:

- провоцировать интерес, затрагивая значимые для дебатов проблемы;
- быть сбалансированной и давать одинаковые возможности командам в представлении качественных аргументов;
- иметь четкую формулировку;
- стимулировать исследовательскую работу;
- иметь положительную формулировку для утверждающей стороны.

Обобщенно структура подготовительного этапа может быть представлена следующим образом.

Работа с информацией по теме:

- активизация знаний обучающихся (мозговой штурм);
- поиск информации с использованием различных источников;
- систематизация полученного материала;
- составление кейсов (системы аргументации) утверждения и отрицания тезиса, подготовка раунда вопросов и т. д.

Формирование общих и специальных умений и навыков:

- формулирование и обоснование аргументов, подпор, поддержек;
- построение стратегии отрицающей стороны;
- умение правильно формулировать вопросы;

- овладение знаниями риторики и логики, применение их на практике;
- овладение навыками эффективной работы в группе, аутотренинга и релаксации.

Итак, на подготовительном этапе студенты должны не только глубоко изучить и тщательно проработать содержание предлагаемой для игры темы, но также дать определения каждому понятию в тезисе, составить кейсы (систему аргументов) как для утверждающей, так и для отрицающей стороны, так как жеребьевка команд осуществляется незадолго до начала самой игры. При этом для каждой стороны продумывается стратегия отрицания, то есть составляются контраргументы на возможные аргументы оппонентов, и предлагаются вопросы, которые способствуют обнаружению противоречий в позиции противоположной стороны.

2. Вступление. Каждая команда (в составе трех спикеров) имеет возможность брать тайм-ауты между любыми раундами общей продолжительностью 8 минут.

Роли спикеров

Спикер У1:

- представление команды;
- формулировка темы, актуальность;
- определение ключевых понятий, входящих в тему;
- выдвижение критерия (ценность или цель команды);
- представление кейса утверждающей стороны;
- заключение (таким образом... готов ответить на вопросы...).

Спикер О1:

- представление команды;
- формулировка тезиса отрицания;
- принятие определений ключевых понятий;
- атака или принятие критерия оппонентов;

- опровержение позиции утверждения;
- представление кейса отрицающей стороны.

Специально выбранные судьи или нейтральная аудитория оценивают выступления команд по выбранным критериям и объявляют победителя.

3. Основная часть.

Форма дебатов

У1 — первый спикер команды утверждения;

О1 — первый спикер команды отрицания и т. д.

Каждый спикер во время игры выполняет строго определенные технологией игры роли и функции, причем роли первых спикеров отличаются друг от друга, а роли вторых и третьих совпадают.

За временем на протяжении всей игры следит «тайм-кипер», который предупреждает команды и судей за 2, 1 и 0,5 минуты об окончании времени выступления (подготовки). Для этого он использует карточки с написанным на них временем, которые показывает командам.

Таблица - Регламент «Дебатов»

Действие	Время
Выступление У1	6 минут
Вопросы О3 к У1	3 минуты
Выступление О1	6 минут
Вопросы У3 к О1	3 минуты
Выступление У2	5 минут
Вопросы О1 к У2	3 минуты
Выступление О2	5 минут
Вопросы У1 к О2	3 минуты
Выступление У3	5 минут
Выступление О3	5 минут

4. Выводы (рефлексия).

После завершения «круглого стола» в форме дебатов происходит рефлексивный разбор деятельности всех участников. Анализируется подготовка команд к «Дебатам», их способы выдвижения аргументов и ответов на вопросы оппонентов, другие элементы деятельности.

«Круглый стол» помогает вести студентов к обобщению, развивать самостоятельность их мысли, учиться выделить главное в учебном материале, развить речь и многое другое. Как показывает практика, использование активных методов в вузовском обучении является необходимым условием для подготовки высококвалифицированных специалистов и приводит к положительным результатам: они позволяют формировать знания, умения и навыки студентов путем вовлечения их в активную учебно-познавательную деятельность, учебная информация переходит в личностное знание студентов.

2. Круглый стол, посвященный исследованию важности оптимизации налогов в экономических системах

Цель занятия – выявить потребности в налоговой оптимизации на уровне отечественных предприятий и организаций

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Каждое предприятие нуждается в налоговой оптимизации»
2. «Налоговая оптимизация заключается в снижении налогов»
3. «Налоговая оптимизация предприятий наносит вред экономике страны»
4. «Малый бизнес в большей степени заинтересован в налоговой оптимизации»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команду отрицания (О).

Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

О1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

3. Круглый стол, посвященный изучению основ налогового планирования

Цель занятия — уяснить основы налогового планирования

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Налоговое планирование связано с уклонением от уплаты налогов»
2. «Налоговый паспорт необходим каждой организации»
3. «Налоговое планирование сопряжено с большим риском»
4. «В нашей стране долгосрочное налоговое планирование невозможно»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команду отрицания (О).

Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

О1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

4. Круглый стол по проблемам налогового прогнозирования

Цель занятия — выявить потребности в налоговом прогнозировании на уровне отечественных предприятий и организаций

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Налоговое прогнозирование обязательно в рамках стратегии организации»
2. «Налоговое прогнозирование с помощью трендов является самым доступным методом прогнозирования»
3. «Организации не имеют достаточно квалифицированных специалистов для налогового прогнозирования»
4. «Сложные имитационные модели налогового прогнозирования недоступны для отечественных организаций».

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

5. Круглый стол по исследованию налогового потенциала хозяйствующего субъекта

Цель занятия – определить приемы и методы определения налогового потенциала предприятий и организаций Ростовской области

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Промышленные предприятия города Ростова-на-Дону имеют больший налоговый потенциал, чем аналогичные предприятия в городах Ростовской области»
2. «Налоговый потенциал хозяйствующих субъектов Ростовской области выше, чем в других регионах»
3. «Самым высоким налогом для предприятий и организаций является НДС»
4. «Налоговый потенциал организации управляем со стороны руководства организации»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команду отрицания (О).

Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

О1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

6. Круглый стол по проблемам оптимизации в налоговом планировании

Цель занятия — осветить основные проблемы налогового планирования и оптимизации налоговых схем хозяйствующих субъектов

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Налоговая оптимизация возможна только на начальном этапе развития бизнеса»
2. «Действия налоговых органов во время проведения налоговой проверки могут быть признаны незаконными»
3. «Отечественные предприятия и организации имеют широкие возможности для вывода бизнеса в оффшоры»
4. «Оффшорные зоны в масштабе мировой экономике со временем будут только расширяться»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команду отрицания (О)

Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

O1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

7. Расчет налоговой нагрузки и ее оптимизация

Цель занятия – расчет и анализ налоговой нагрузки предприятия

Методические указания

К обобщающим показателям, характеризующим налоговую нагрузку экономического субъекта, относятся:

- налоговая нагрузка на доходы экономического субъекта (НБ_д);
- налоговая нагрузка на финансовые ресурсы (валюта баланса) (НБ_ф);
- налоговая нагрузка на собственный капитал субъекта (НБ_{ск});
- налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения (НБ_п);
- налоговая нагрузка в расчете на одного работника (НБ_р).

Эти показатели рассчитываются путем деления налоговых издержек НИЗд на соответствующий показатель П (доходы, финансовые ресурсы и т.д.):

$$\text{НБ} = \text{НИЗд} / \text{П},$$

Более конкретные и информативные частные показатели, характеризующие налоговую нагрузку экономического субъекта, вычисляются по источникам возмещения: себестоимости, выручки от реализации, финансовых результатов, чистой прибыли и фондов специального назначения:

- налоговая нагрузка на реализацию:

$$\text{НБ}_р = \text{НИ}_р / \text{В}_р,$$

где $\text{НИ}_р$ – налоговые издержки, относимые на реализацию;

- налоговая нагрузка на затраты по производству товаров:

$$\text{НБ}_с = \text{НИ}_с / \text{С}_р,$$

где $\text{НИ}_с$ – налоговые издержки, относимые на себестоимость реализованных товаров (работ, услуг);

C_p – себестоимость реализованных товаров (работ, услуг);

- налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения:

$$НБ_{фр} = НИ_{фр} / ФР,$$

где $НИ_{фр}$ – налоговые издержки, относимые на счета финансовых результатов;

$ФР$ – положительный финансовый результат от реализации;

- налоговая нагрузка на чистую прибыль:

$$НБ_{фр} = НИ_{фр} / ЧП,$$

где $НИ_{фр}$ – налоговые издержки, относимые на чистую прибыль;

$ЧП$ – чистая прибыль.

Задание. На основании данных, представленных в табл. 1,2, рассчитать показатели налоговой нагрузки. Свести расчеты в табл. 3,4.

Таблица 1

Исходные данные для расчета налоговой нагрузки

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	200824	208146
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	172747	182093
Коммерческие расходы	5500	3711
Управленческие расходы	11202	10596
Прибыль от продаж	11375	11746
Проценты к получению	16	19
Проценты к уплате	4888	7084
Доходы от участия в других организациях	1	1
Прочие доходы	1771	3071
Прочие расходы	3786	4241
Прибыль до налогообложения	4489	3512
Отложенные налоговые активы	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	186
Текущий налог на прибыль	-	613
Иные обязательные платежи из прибыли	1415	209
Прибыль от обычной деятельности	3074	2504
Чрезвычайные расходы	-	2209
Чистая прибыль	3074	295

Таблица 2

Налоговые платежи ООО "Цимлянская ковровая фабрика"

Наименование налога (сбора)	Предыдущий период		Отчетный период	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
Налог на добавленную стоимость	14024	48,3	11646	42,4
Налог на прибыль	613	2,1	1284	4,7
Налог на имущество организации	1879	6,4	985	3,6
Земельный налог	162	0,6	182	0,7
Плата за пользование водными объектами	5	-	3	-
Плата за загрязнение окружающей среды	2	-	4	-
Транспортный налог	49	0,2	47	0,2
Налог на доходы физических лиц	3186	11,0	4105	14,9
Итого	29028	100,0	27468	100,0

Таблица 3

Обобщающие показатели налоговой нагрузки

Показатель	Расчетное значение	
	Предыдущий период	Отчетный период
Налоговая нагрузка на выручку (доходы) -НБ _д		
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы -НБ _ф		
Налоговая нагрузка на собственный капитал - НБ _{ск}		
Налоговая нагрузка на балансовую прибыль - НБ _п		
Налоговая нагрузка на одного работника – НБ _р		

Таблица 4

Частные показатели налоговой нагрузки

Показатель	Расчетное значение	
	Предыдущий период	Отчетный период
Налоговая нагрузка на реализацию		
Налоговая нагрузка на затраты		
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения		
Налоговая нагрузка на чистую прибыль		

8. Круглый стол по основам формирования налоговой учетной политики

Цель занятия – осветить основные проблемы, возникающие при формировании налоговой учетной политики

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Предприятия не имеют возможности управления уровнем налоговой нагрузки»
2. «Налоговая учетная политика – эффективный инструмент налогового менеджмента»
3. «Налоговая учетная политика имеет широкий спектр возможностей управления налоговыми платежами предприятия»
4. «Малый предприятия не должны разрабатывать налоговую учетную политику»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команды отрицания (О)

Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

О1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

9. Дебаты по направлениям снижения налогов

Цель занятия – осветить основные направления снижения налогов

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Косвенное налогообложение должно быть постепенно заменено на прямое обложение»
2. «Необходимо сохранить пропорциональную шкалу подоходного обложения»
3. «В РФ нет необходимости введения налога на наследство»
4. «При упрощенной системе налогообложения налоговая база в виде доходов предпочтительнее, чем налоговая база в виде разницы между доходами и расходами»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команду отрицания (О)

Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

О1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

10. Круглый стол по вопросам формирования налоговой стратегии предприятия

Цель занятия — осветить основные положения налоговой стратегии предприятия

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Налоговая стратегия каждой организации уникальна»
2. «Возможна единая налоговая стратегия для малых предприятий»
3. «Альтернативные варианты налоговой стратегии ограничены 2-3 вариантами»
4. «Миссии большинства организаций схожи»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команду отрицания (О) Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

О1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

11. Дискуссия по проблемам налоговых рисков

Цель занятия – осветить основные источники налоговых рисков и пути их снижения

Методические указания

Вопросы для дискуссии

1. «Частная смена законодательства в нашей стране увеличивает налоговые риски »

2. «Невозможно избежать всех налоговых рисков»

3. «Большой штат бухгалтерии позволит снизить налоговые риски»

4. «Чем больше размер предприятия, тем выше его налоговые риски»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команду отрицания (О)

Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

О1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

12. Круглый стол по вопросам эффективности налоговых систем

Цель занятия – осветить основные пути повышения эффективности налоговых систем

Методические указания

Вопросы для дебатов

1. «Минимизация налогов ведет к снижению затрат»
2. «Привлечение консалтинговых фирм к оптимизации налоговых схем предприятия – эффективное решение»
3. ««Белых пятен» в налоговом праве не осталось, поэтому эффективная налоговая оптимизация невозможна»
4. «Внедрение схем налоговой оптимизации приводит к потере имиджа «честной» организации»

Студенты делятся на две команды: команду утверждения (У) и команду отрицания (О)

Форма дебатов

У1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды утверждения;

О1,2,3,4 — соответственно первый, второй, третий, четвертый спикер команды отрицания и т. д.

Регламент дебатов аналогичен указанному ранее.

Список литературы

1. Гапоненко, Т.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Т.В. Гапоненко. – Ростов н/Д.: ИЦ ДГТУ, 2009.
2. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
3. Сильвестрова, Т.Я. Налоги и налогообложение: учеб. / Т.Я. Сильвестрова, С.Ю. Гурова. – М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. (в ред от 11.10.2016) [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: [http: www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения 12.10.2018).