

Документы Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
Информация о владельце: "Самарский государственный экономический университет"
ФИО: Кандрашина Елена Александровна
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Дата подписания: 08.07.2026 14:01:24
Уникальный программный ключ:
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ»

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Учет, налогообложение и аналитика в бизнесе

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 2 года

Объем: в зачетных единицах: 5 з.е.
в академических часах: 180 ак.ч.

г. Самара, 2026

Разработчики:

Кандидат экономических наук Михалева О. Л.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 11.08.2020 № 939, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Кафедра учета, анализа и экономической безопасности	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Татаровский Ю. А.	Рассмотрено	26.05.2026, № 12

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование комплекса знаний, умений и практических навыков в области методологических, организационных и правовых основ налогового консалтинга

Задачи изучения дисциплины:

- формирование знаний о направлениях деятельности в сфере налогового консалтинга;
- использование материалов судебной практики в налоговом консалтинге ;
- развитие умений разрабатывать алгоритмы решения проблемных ситуаций, оптимизировать налогообложение с учётом законодательства, анализировать влияние налоговой системы на финансовое состояние организации.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-3 Способен оказывать экономическим субъектам услуги по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК-3.1 Планирует, организует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций

Знать:

ПК-3.1/Зн1 Основ планирования и организации деятельности, связанной с оказанием услуг по налоговому консультированию

Уметь:

ПК-3.1/Ум1 Организовать деятельность, связанную с оказанием услуг по налоговому консультированию

Владеть:

ПК-3.1/Нв1 Оказание деятельности, связанной с услугами по налоговому консультированию

ПК-3.2 Управляет оказанием и контролирует оказание услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций

Знать:

ПК-3.2/Зн1 Основных принципов организации и контроля услуг по налоговому консультированию

Уметь:

ПК-3.2/Ум1 Организовать контроль за оказанием услуг по налоговому консультированию

Владеть:

ПК-3.2/Нв1 Оказание и контроль услуг по налоговому консультированию

ПК-3.3 Организует оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Знать:

ПК-3.3/Зн1 Основные организационные формы и функции персонала в области оказания налоговых консультаций

Уметь:

ПК-3.3/Ум1 Организовать оказание услуг в области налогового консультирования

Владеть:

ПК-3.3/Нв1 Организация работы персонала по оказанию услуг в области налогового консультирования

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговый консалтинг» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 4. В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

Компетенция	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
ПК-3 - Способен оказывать экономическим субъектам услуги по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности		
ПК-3.1 Планирует, организует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	Бухгалтерский и налоговый учет в 1С предприятия, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная
ПК-3.2 Управляет оказанием и контролирует оказание услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	Бухгалтерский и налоговый учет в 1С предприятия, Внутренний аудит, Внутренний контроль, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная
ПК-3.3 Организует оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа	Бухгалтерский и налоговый учет в 1С предприятия, Внутренний аудит, Внутренний контроль, Организационная аналитика и управленческое консультирование, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Практические занятия (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Четвертый семестр	180	5	8	8	0,15	153,85	Зачет
Всего	180	5	8	8	0,15	153,85	18

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Всего	Практические занятия	Самостоятельная работа
Раздел 1. Налоговый консалтинг	161,85	8	153,85
Тема 1.1. Сущность, виды и принципы налогового консалтинга	12	2	10
Тема 1.2. Основные этапы процесса налогового консалтинга	12	2	10
Тема 1.3. Модели налогового консалтинга	12	2	10
Тема 1.4. Налоговый консалтинг по отдельным вопросам налогообложения	125,85	2	123,85

5.2. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля/Оценочное средство
Текущий контроль	Тестирование
Промежуточная аттестация	Зачет

№	Наименование раздела	Вид контроля/ используемые оценочные материалы
---	----------------------	--

п/п	Наименование раздела	Текущий	Промежут. аттестация
1	Налоговый консалтинг	Тестирование	Зачет

6. Оценочные материалы текущего контроля

1. Налоговый консалтинг Тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
	Правильный ответ (ключ ответа)		
1	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Процесс налогового консультирования — это:</p> <p>1 последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;</p> <p>2 целенаправленная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;</p> <p>3 законодательно определённые этапы оказания услуг по налоговому консультированию.</p>		ПК-3
	Ответ:	1	
2	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Налоговое консультирование — это:</p> <p>1 самостоятельный вид предпринимательской деятельности;</p> <p>2 вид деятельности, жёстко контролируемый государственными органами;</p> <p>3 общественное движение за преодоление налоговой неграмотности клиентов.</p>		ПК-3
	Ответ:	1	
3	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Какой из принципов НЕ относится к профессиональной деятельности налогового консультанта:</p> <p>1 конфиденциальность;</p> <p>2 приоритет интересов клиента любой ценой (в т. ч. через схемы уклонения);</p> <p>3 компетентность и должная осмотрительность.</p>		ПК-3
	Ответ:	2	
4	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Предприятие приобрело оборудование за 1 220 000 руб. (в том числе НДС 22 %). Какую сумму НДС можно принять к вычету:</p> <p>1 220 000 руб.;</p> <p>2 236 000 руб.;</p> <p>3 283 200 руб.</p>		ПК-3
	Ответ:	1	
5	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Срок давности привлечения к ответственности за налоговое правонарушение составляет:</p> <p>1. 1 год;</p> <p>2. 3 года;</p> <p>3. 5 лет.</p>		ПК-3
	Ответ:	2	
6	<p>Задание на соответствие</p> <p>Соотнесите характеристику разницы с её типом (по ПБУ 18/02).</p> <p>Характеристики:</p> <p>1 Доход отражён в бухгалтерском учёте, но никогда не будет учтён в налоговом.</p> <p>2 Расход учтён в налоговом учёте в одном периоде, а в бухгалтерском — в другом.</p> <p>3 Доход признан в бухгалтерском учёте в одном периоде, а в налоговом — в следующем.</p> <p>4 Расход отражён только в налоговом учёте и не влияет на бухгалтерскую прибыль.</p> <p>Типы разниц:</p> <p>А Постоянная разница.</p> <p>Б Временная разница.</p>		ПК-3
	Ответ:	1 - А 2 - Б 3 - Б 4 - А	

7	<p>Задание на соответствие Сопоставьте документ и его роль в исчислении НДС.</p> <p>Документы:</p> <p>1 Счет-фактура 2 Книга покупок 3 Книга продаж 4 Декларация по НДС 5 Корректировочный счёт-фактура</p> <p>Роль в исчислении НДС:</p> <p>А Документ, на основании которого покупатель принимает НДС к вычету Б Регистр, где фиксируются счета-фактуры для заявления вычетов В Регистр, где фиксируются счета-фактуры при начислении НДС Г Отчётный документ, в котором суммируются все начисления и вычеты за период Д Документ, оформляемый при изменении стоимости ранее отгруженных товаров</p>	ПК-3
<p>Ответ:</p> <p>1 - А 2 - Б 3 - В 4 - Г 5 - Д</p>		
8	<p>Задание на соответствие Сопоставьте каждую операцию с соответствующей ставкой НДС (некоторые ставки могут повторяться).</p> <p>Операция:</p> <p>1 Реализация продовольственных товаров (мясо, молоко, хлеб) 2 Экспорт товаров 3 Реализация большинства товаров, работ, услуг (если нет льготы) 4 Медицинские товары из утверждённого перечня 5 Услуги по международной перевозке товаров</p> <p>Налоговая ставка по НДС:</p> <p>А 10 % Б 0 % В 22% Г 10 % Д 0 %</p>	ПК-3
<p>Ответ:</p> <p>1 - А 2 - Б 3 - В 4 - Г 5 - Д</p>		
9	<p>Задание на установление последовательности Установите правильную последовательность этапов процесса налогового консультирования:</p> <p>А Разработка и согласование рекомендаций, оформление консультационного заключения. Б Подписание договора на оказание услуг налогового консультирования. В Анализ полученной информации, диагностика проблемы, расчёт вариантов решений. Г Выявление и формулировка проблемы клиента, предварительный анализ ситуации. Д Сопровождение внедрения рекомендаций, контроль результатов, финальная оценка эффективности.</p>	ПК-3
<p>Ответ:</p> <p>Г - Б - В - А - Д</p>		
10	<p>Задание на установление последовательности Установите последовательность действий налогового консультанта при решении задачи по снижению налоговой нагрузки законными способами:</p> <p>А Выбор оптимального варианта с учётом рисков и эффекта для бизнеса. Б Анализ текущей налоговой модели клиента (режимы, льготы, структура операций). В Мониторинг изменений законодательства и судебной практики по выбранным направлениям. Г Формирование нескольких сценариев оптимизации (с расчётами и оценкой рисков). Д Выявление «узких мест» и потенциала для оптимизации (льготы, спецрежимы, договорные конструкции).</p>	ПК-3
<p>Ответ:</p> <p>Б - Д - Г - А - В</p>		
11	<p>Задание с развернутым ответом Организация применяет общий режим налогообложения. В III квартале компания получила аванс от заказчика в размере 1 220 000 руб. (в том числе НДС) в счёт будущей поставки стройматериалов. Поставка была осуществлена в IV квартале. Рассчитайте сумму НДС с полученного аванса, которую организация должна начислить в III квартале.</p>	ПК-3
<p>Ответ:</p> <p>220 000 руб.</p>		

12	Задание с развернутым ответом Выручка организации за год составила 10 млн рублей, а сумма уплаченных налогов (включая НДС, налог на прибыль, налог на имущество и др.) — 850 тыс. рублей. Рассчитайте налоговую нагрузку организации		ПК-3
	Ответ:	$850000/10000000 \times 100\% = 8,5\%$.	
13	Задание с развернутым ответом Безопасность налоговых расчётов предполагает использование методов налоговой оптимизации (да/нет)		ПК-3
	Ответ:	да	
14	Задание с развернутым ответом Принцип _____ означает неразглашение сведений о клиенте (укажите слово)		ПК-3
	Ответ:	конфиденциальность	
15	Задание с развернутым ответом Налоговая _____ может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности (вставить слово)		ПК-3
	Ответ:	выгода	

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Зачет четвертый семестр

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
	Правильный ответ (ключ ответа)		
1	Дайте развернутый ответ на вопрос Понятие и сущность налогового консалтинга		ПК-3
	Ответ:	<p>Налоговый консалтинг (налоговое консультирование) — это профессиональная деятельность, направленная на оказание квалифицированной помощи юридическим и физическим лицам (налогоплательщикам, плательщикам сборов, налоговым агентам и иным лицам) в вопросах применения законодательства о налогах и сборах. Её цель — содействовать должному и своевременному исполнению обязанностей по исчислению, уплате, удержанию и перечислению налогов, сборов и взносов, в том числе страховых. Сущность налогового консультирования заключается в разъяснении норм налогового законодательства и предоставлении рекомендаций по их оптимальному применению в конкретной ситуации или организации. Это вид деятельности, который интегрирует знания юриспруденции, экономики и налогообложения, направлен на правовую оптимизацию деятельности хозяйствующих субъектов и минимизацию налоговых рисков.</p> <p>Некоторые аспекты сущности</p> <p>Посредническая роль. Налоговое консультирование выступает посредником между налогоплательщиками и налоговыми органами, помогая обеим сторонам правильно применять и толковать нормы налогового законодательства.</p> <p>Управление налоговыми рисками. Деятельность консультантов помогает снизить вероятность ошибок, несвоевременной или неполной уплаты налогов, а также минимизировать риски споров с налоговыми органами.</p> <p>Правовая оптимизация. Направлено на рациональный выбор способов формирования налоговых обязательств, что способствует стабилизации платёжеспособности и финансовой устойчивости организаций.</p> <p>Что включает налоговое консультирование</p> <p>консультирование по вопросам применения законодательства о налогах и сборах; проверку правильности ведения налогового учёта и заполнения налоговой отчётности с выдачей заключений;</p> <p>ведение налогового учёта и/или составление налоговой отчётности;</p> <p>проведение независимой экспертизы по вопросам налогообложения;</p> <p>представление интересов консультируемых лиц в судах, при досудебном урегулировании налоговых споров и в других органах;</p> <p>консультирование по вопросам проведения налогового контроля, взаимодействия с налоговыми органами, использования льгот, оценки налоговых последствий реорганизаций и других ситуаций.</p> <p>В России нет специального законодательного акта, который бы полностью регулировал деятельность по налоговому консультированию. Деятельность регулируется общими нормами гражданского и налогового законодательства (Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ), а также другими нормативными актами.</p> <p>Существует профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам», утверждённый приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 12 октября 2021 года. Он определяет требования к образованию, опыту работы и знаниям налоговых консультантов.</p> <p>Услуги по налоговому консультированию классифицируются как возмездные, между заказчиком и исполнителем заключается договор</p>	
2	Дайте развернутый ответ на вопрос Принципы налогового консалтинга		ПК-3

	<p>Ответ: Принципы налогового консалтинга — это основополагающие правила, которые определяют этические и профессиональные основы деятельности налоговых консультантов. Они обеспечивают качество услуг, защиту интересов клиентов и соблюдение законодательства.</p> <p>Некоторые ключевые принципы налогового консалтинга:</p> <p>Законность. Налоговое консультирование должно осуществляться на основе знаний законодательства в области налогообложения, а также гражданских и трудовых правоотношений. Налоговый консультант не должен способствовать нарушению закона при оказании помощи клиентам. Он не вправе предоставлять услуги, результатом которых является уклонение от уплаты налогов, а также разрабатывать методы незаконных операций.</p> <p>Профессионализм. Консультант должен обладать профессиональными навыками, иметь соответствующую подготовку и опыт в сфере налогового консультирования. Важно постоянно повышать квалификацию как в области налогообложения, так и в смежных сферах. Консультант должен уметь анализировать судебную практику, владеть стандартными методиками проработки проблем и иметь отработанный инструментарий для решения задач.</p> <p>Объективность (беспристрастность). На мнение налогового консультанта не должны влиять предубеждения, пристрастия, конфликт интересов, другие лица или обстоятельства. Мнение должно быть свободным и объективным, основываться только на достоверных данных.</p> <p>Добросовестность. Определяется полнотой рассмотрения и проработки проблемы клиента, глубиной анализа возможных вариантов решений и реальной помощью при выборе окончательного варианта.</p> <p>Независимость. Включает независимость от государственных органов законодательной и исполнительной власти, а также от клиента. Консультант должен сохранять свободу и объективность в работе, не быть подчинённым клиенту и не подвергаться влиянию его решений. Выделяют финансовую, административную и эмоциональную независимость.</p> <p>Конфиденциальность. Заключается в сохранении коммерческой тайны и иной приватной информации, полученной от клиентов. Консультант не должен разглашать эти данные без согласия заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством или договором.</p> <p>Самоуправление и корпоративность. Учитываются в рамках саморегулируемых организаций, которые разрабатывают и реализуют механизмы обеспечения ответственности участников за соблюдение правил и стандартов.</p> <p>Эти принципы помогают поддерживать доверие клиентов, обеспечивать высокое качество услуг и соблюдать этические нормы профессии. Они также способствуют правильному применению налогового законодательства и минимизации рисков для всех участников правоотношений.</p>	
3	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Этапы налогового консалтинга</p>	ПК-3

	<p>Ответ: Процесс налогового консалтинга — это последовательность действий, направленная на решение проблем клиента или выработку альтернативных вариантов решения с учётом законодательства и минимизации рисков. Традиционно его разделяют на пять основных этапов.</p> <p>1. Подготовительный этап На этом этапе происходит: установление первого контакта между консультантом и клиентом; предварительная диагностика проблемы клиента; представление клиентом своего видения ситуации; взаимная корректировка взглядов и формирование согласованного понимания проблемы; заключение договора и решение вопросов оплаты; выбор способов и приёмов взаимодействия консультанта и клиента. Основная цель — организовать коммуникацию и построить доверие между сторонами. Также на этом этапе может происходить формирование рабочей группы консультантов, распределение полномочий и разработка предварительного задания.</p> <p>2. Диагностический этап На этом этапе происходит глубокое изучение ситуации клиента. Включает: анализ первичной документации (учётной политики, договоров, первичных документов, аудиторских заключений); изучение специфики учётных процессов и отражения хозяйственных операций; сбор и систематизацию данных; выявление причин возникновения проблемы (технологических, организационных, методологических и др.). Правильная диагностика позволяет разработать корректные варианты решений.</p> <p>3. Этап планирования На этом этапе: разрабатываются стратегия и тактика действий, варианты решений выявленных проблем; создаётся план-график работ; клиент получает компетенции, необходимые для адекватной оценки предлагаемых решений; консультант может предложить механизмы реализации того или иного решения, чтобы клиент мог рассчитать затраты и возможные варианты. На этом этапе также может проводиться обучающее консультирование — обеспечение клиента знаниями и инструментами для самостоятельного решения задач в будущем.</p> <p>4. Этап внедрения рекомендаций На этом этапе происходит практическое применение разработанных на предыдущих этапах решений. Консультант может помогать в реализации: готовить документы, проводить реструктуризацию, внедрять новые процедуры и т. д..</p> <p>5. Завершающий этап На этом этапе проводится: оценка предложенных решений и внедрённых рекомендаций; аналитическая работа; формирование отчёта налогового консультанта о проделанной работе; расчёт между сторонами по обязательствам. В некоторых случаях после внедрения может применяться дополнительный этап — последующее наблюдение. Он позволяет отслеживать фактические налоговые последствия принятых решений, оперативно корректировать возникающие отклонения и при необходимости вносить дополнительные изменения.</p>	
4	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Модели налогового консалтинга</p>	ПК-3

	<p>Ответ: В налоговом консалтинге выделяют несколько моделей, которые различаются по степени вовлечённости консультанта и клиента, характеру взаимодействия и задачам. Основные из них:</p> <p>Экспертная модель. Суть: консультант выступает в роли эксперта, который анализирует ситуацию, изучает законодательство и судебную практику, разрабатывает и предоставляет клиенту развернутое заключение с рекомендациями. Клиент самостоятельно внедряет предложенные решения. Применение: подходит для решения точечных проблем, например, выбора оптимальной формы договора или схемы работы с контрагентами. Часто используется для разовых консультаций. Преимущества: быстрота получения ответа и возможность быстрого применения решения на практике. Недостатки: ограниченность информации (консультант работает только с данными, которые предоставил клиент), риск неправильного понимания рекомендаций из-за разницы в профессиональном уровне сторон.</p> <p>Проектная модель. Суть: консультант не только предлагает решения, но и берёт на себя ответственность за их разработку и внедрение. Клиент предоставляет информацию, а консультант на её основе определяет проблему и разрабатывает пути её решения. Применение: используется для сопровождения конкретных проектов клиента, связанных с налогообложением: реструктуризация бизнеса, разработка налоговой стратегии, сопровождение сделок и т. д.. Преимущество: глубокое погружение консультанта в бизнес клиента и возможность комплексного решения задачи. Недостаток: нет гарантии, что клиент правильно поймёт специалиста и грамотно внедрит предложенное решение.</p> <p>Процессная модель. Суть: консультант и клиент работают совместно на всех этапах — от анализа проблемы до внедрения решений и оценки результатов. Клиент может вносить предложения, участвовать в поиске решений. Применение: применяется при реализации масштабных проектов, которые влекут существенные изменения в структуре организации. Актуальна для среднего и малого бизнеса, который не может содержать собственную налоговую службу. Преимущества: продолжительное взаимодействие, возможность использования совместных ресурсов, полное погружение консультанта в деятельность компании. Недостаток: требует значительных времени и средств для реализации.</p> <p>Обучающая модель. Суть: консультант выступает в роли тренера или наставника, передаёт сотрудникам клиента знания и опыт в сфере налогообложения. Он проводит семинары, тренинги, деловые игры, разрабатывает методические материалы, даёт практические рекомендации. Цель: повысить квалификацию персонала и создать в компании правильную налоговую культуру, ориентированную на соблюдение законодательства и снижение рисков. Также иногда упоминается комплексная модель, которая сочетает в себе особенности всех перечисленных моделей. Выбор модели зависит от конкретных задач, ресурсов клиента и уровня его вовлечённости в процесс. В некоторых случаях наиболее результативным считается комплексное применение нескольких моделей.</p>	
5	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Выявление и минимизация налоговых рисков</p>	ПК-3

	<p>Ответ: Выявление и минимизация налоговых рисков в налоговом консультировании — это системный процесс, направленный на оценку потенциальных угроз, связанных с налогообложением, и разработку мер по их снижению. Он включает анализ документации, оценку бизнес-процессов, изучение судебной практики и разъяснений государственных органов.</p> <p>Выявление налоговых рисков</p> <p>Основные методы и инструменты:</p> <p>Анализ документации. Проверка первичных документов (актов, накладных, платёжных поручений), учётных регистров, деклараций на соответствие требованиям законодательства (например, статьям 313 и 314 НК РФ для регистров по налогу на прибыль, приказам ФНС для УСН и ЕСХН). Важно убедиться в наличии доказательств расходов, вычетов, деловых целей сделок, соответствия структуры бизнеса.</p> <p>Оценка надёжности партнёров: запрос документов, подтверждающих их полномочия, ресурсы, фактическое местонахождение, наличие производственных или складских мощностей. Особое внимание уделяется «техническим» контрагентам, фирмам-однодневкам.</p> <p>Анализ сделок и операций. Выявление операций, которые могут вызвать вопросы у налоговых органов: притворные сделки, прикрытие трудовых отношений гражданско-правовыми, сложное дробление бизнеса без деловой цели.</p> <p>Изучение «рисковых показателей». К ним относятся уровень налоговой нагрузки, рентабельности, заработной платы в сравнении со среднеотраслевыми данными. Например, доля вычетов по НДС выше 89% от начисленного налога за период может привлечь внимание ФНС.</p> <p>Сравнительный анализ с судебной и арбитражной практикой. Поиск ситуаций, которые уже рассматривались налоговыми органами, помогает оценить вероятность споров и их исход.</p> <p>Использование качественных и количественных методов оценки. К качественным относятся, например, метод аналогий, экспертный метод, рейтинговый метод. Количественные методы включают дисперсию, стандартное отклонение, имитационное моделирование, регрессионный анализ и другие.</p> <p>Критерии, которые использует ФНС для оценки рисков (на основе приказа от 30 мая 2007 года №ММ-3-06-333):</p> <ul style="list-style-type: none"> признаки необоснованной налоговой выгоды; признаки дробления бизнеса; признаки сомнительных операций (например, непосредственный контакт руководителей поставщика и покупателя при оформлении соглашений, отсутствие у партнёра производственных или складских мощностей). <p>Минимизация налоговых рисков</p> <p>Меры по снижению рисков:</p> <p>Внедрение внутренних регламентов и процедур. Разработка и внедрение внутренних документов, регламентирующих учёт налогов, взаимодействие с контрагентами, оформление сделок.</p> <p>Автоматизация процессов. Использование программного обеспечения для расчёта налогов и формирования отчётности, что снижает риск ошибок.</p> <p>Обучение сотрудников. Повышение квалификации персонала, отслеживание изменений в налоговом законодательстве.</p> <p>Регулярные налоговые аудиты. Углублённая проверка налогового учёта помогает выявить потенциальные проблемы.</p> <p>Проверка налоговых льгот. Убеждение в том, что льгота предусмотрена законодательством, соблюдены все условия её применения, есть документальное обоснование и деловая цель сделки.</p> <p>Включение в договоры налоговых оговорок. Например, заверений об обстоятельствах (ст. 431.2 ГК РФ) или условий о возмещении потерь (ст. 406.1 ГК РФ), которые позволяют переложить финансовые потери при налоговых проблемах на контрагентов.</p> <p>Создание системы внутреннего мониторинга. Отслеживание всех мероприятий, связанных с исчислением и уплатой налогов.</p> <p>Работа с налоговыми органами. При неоднозначных ситуациях можно направить запрос в ИФНС или Минфин, привлечь независимых экспертов. Если компания использует подход, отличный от позиции ФНС и Минфина, важно заранее собрать доказательную базу на случай споров.</p> <p>Страхование налоговых рисков. Это может помочь покрыть расходы на судебные споры с ФНС.</p> <p>Важно: консультации должны основываться на нормах Налогового кодекса РФ, а при отсутствии прямых положений — на других кодексах и разъяснениях государственных органов явление и минимизация налоговых рисков.</p>	
6	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Налоговый консалтинг по вопросам налогообложения НДС</p>	ПК-3

	<p>Ответ: Налоговый консалтинг по вопросам налогообложения НДС — это комплекс услуг, направленных на помощь бизнесу и физическим лицам в понимании, соблюдении и оптимизации правил исчисления, уплаты и возмещения НДС, а также в минимизации рисков при взаимодействии с налоговыми органами.</p> <p>Основные направления консалтинга по НДС</p> <p>Диагностика и аудит. Анализ существующих методик расчёта обязательств по НДС, оценка рисков, выявление резервов для дополнительного заявления вычетов, проверка текущего налогового учёта.</p> <p>Оптимизация НДС. Разработка схем минимизации налоговых платежей в рамках действующего законодательства с использованием льгот и нормативов НК РФ.</p> <p>Сопровождение возмещения НДС. Помощь в подготовке документов, взаимодействии с налоговыми органами, разработке защитной позиции при спорах.</p> <p>Консультирование по электронным услугам. Анализ особенностей исчисления НДС по операциям с электронными услугами, оказываемыми иностранными поставщиками физическим лицам в РФ, помощь в регистрации в качестве налогового агента, расчёте и уплате НДС, подготовке и подаче декларации.</p> <p>Международное налоговое планирование. Учёт особенностей НДС при деятельности в рамках ЕАЭС, взаимодействие с иностранными компаниями.</p> <p>Подготовка к налоговым проверкам и сопровождение в спорах. Разработка документов, представление интересов клиента в ФНС, участие в досудебном урегулировании.</p> <p>Когда может потребоваться консалтинг</p> <p>при выборе системы налогообложения или планировании сделок с учётом налоговых последствий;</p> <p>при возникновении сложных вопросов по исчислению и уплате НДС;</p> <p>перед налоговой проверкой или при необходимости оспорить размеры доначислений, штрафов и пени;</p> <p>при реорганизации, совершении крупной сделки, участии в гособоронзаказе и других значимых событиях в жизни компании;</p> <p>для минимизации рисков ошибок и нарушений налогового законодательства.</p>	
7	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Налоговый консалтинг по вопросам налогообложения прибыли</p> <p>Ответ: Консалтинг по вопросам налогообложения прибыли — это комплекс профессиональных услуг, направленных на оптимизацию налогообложения, минимизацию налоговых рисков и обеспечение соответствия деятельности компании требованиям законодательства.</p> <p>Оптимизация налогообложения прибыли — это законные способы снижения налоговой нагрузки за счёт использования льгот, вычетов и других инструментов, предусмотренных налоговым законодательством. Важно соблюдать принципы добросовестности, экономической обоснованности и документального подтверждения всех действий.</p> <p>Основные подходы к оптимизации</p> <p>Льготные или нулевые ставки. Законодательство предусматривает пониженные или нулевые ставки для отдельных видов деятельности: сельского хозяйства, ИТ-отрасли, образования, медицины, деятельности участников «Сколково» и других. Однако с 2026 года доступ к таким льготам закрыт для организаций со статусом иностранного агента.</p> <p>Инвестиционный налоговый вычет. Позволяет уменьшить налог на прибыль за счёт расходов на приобретение, создание или модернизацию основных средств и нематериальных активов. С 2025 года доступны федеральный и региональный инвестиционные вычеты. Федеральный вычет (ст. 286.2 НК РФ) позволяет уменьшить налог на 3% от расходов на покупку или создание объектов из 3–10 амортизационных групп.</p> <p>Оптимизация амортизации. Можно применять повышающие коэффициенты при начислении амортизации, что позволяет быстрее списывать стоимость основных средств и уменьшать налогооблагаемую базу. Например, коэффициенты до 2 или 3 применяются для оборудования, используемого в тяжёлых условиях, энергоэффективных объектов, предметов лизинга и оборудования для научных исследований.</p> <p>Амортизационная премия. Позволяет одновременно включить в расходы до 30% стоимости нового основного средства, относящегося к 3–7 амортизационным группам.</p> <p>Создание резервов. Например, резервов по сомнительным долгам, на оплату отпусков и других. Это позволяет равномерно распределять расходы по отчётным периодам или завышать затраты в предшествующих периодах.</p> <p>Учёт убытков прошлых периодов. Убытки можно переносить на будущее: с 2017 года до 31 декабря 2030 года можно уменьшить базу налога на прибыль не более чем на 50% от общей исчисленной налоговой базы текущего периода. Остаток можно переносить на следующие годы без ограничений по сроку.</p> <p>Оптимизация расходов в налоговом учёте. Важно чётко разделять затраты на прямые и косвенные (ст. 318 НК РФ) и документально подтверждать их. Некоторые расходы, например на ликвидацию неиспользуемого имущества, можно признавать внереализационными и списывать в периоде</p>	ПК-3
8	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Налоговый консалтинг по вопросам налогообложения НДФЛ</p>	ПК-3

	<p>Ответ: Оптимизация НДФЛ — это законные способы снижения налоговой нагрузки в рамках действующего налогового законодательства. Она может касаться как физических лиц, так и организаций, и включает использование предусмотренных законом льгот, вычетов и других инструментов.</p> <p>Некоторые законные способы оптимизации</p> <p>Налоговые вычеты. Они позволяют уменьшить налогооблагаемую базу и, соответственно, сумму удерживаемого НДФЛ. Выделяют несколько групп вычетов: стандартные (ст. 218 НК РФ) — для ветеранов ВОВ, инвалидов, чернобыльцев, работников с несовершеннолетними детьми и др.; социальные (ст. 219 НК РФ) — по расходам на обучение, лечение, покупку лекарств и т. д.;</p> <p>имущественные (ст. 220 НК РФ) — при покупке или продаже жилья, автомобиля и др.;</p> <p>инвестиционные (ст. 219.1 НК РФ) — для лиц, осуществляющих операции с ценными бумагами на индивидуальном инвестиционном счёте.</p> <p>С 2025 года действует пятиступенчатая прогрессивная шкала ставок НДФЛ для большинства доходов физлиц-резидентов. Повышенные ставки применяются не ко всей сумме дохода, а только к сумме превышения пороговых значений.</p> <p>Фиксация убытков. Для инвесторов это возможность уменьшить налогооблагаемую базу, продавая ценные бумаги в минус. Также можно перенести убыток по акциям на будущие периоды — в течение 10 лет, следующих за годом его получения.</p> <p>Выбор организационно-правовой формы. Например, переход на упрощённую систему налогообложения (УСН) или патент может помочь снизить налоговую нагрузку. Для индивидуальных предпринимателей на общей системе налогообложения (ОСНО) при расчёте НДФЛ можно использовать профессиональные вычеты: расходы, связанные с получением доходов, или вычет в размере 20% от дохода, если документально подтвердить расходы не удаётся.</p>	
9	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Налоговая выгода</p>	ПК-3

	<p>Ответ: Налоговая выгода — это уменьшение размера налоговой обязанности вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачёт) или возмещение налога из бюджета.</p> <p>Виды налоговой выгоды</p> <p>Выгода бывает обоснованной и необоснованной.</p> <p>Обоснованная налоговая выгода — когда она получена за счёт полностью законных, экономически целесообразных и добросовестных действий налогоплательщика. Например, при использовании специальных налоговых режимов (УСН, ЕСХН), применении налоговых льгот, праве на налоговые вычеты или возмещении по НДС.</p> <p>Необоснованная налоговая выгода возникает, если налогоплательщик получил её в результате незаконного занижения налогооблагаемой базы или уменьшения сумм налога, например, через формальный документооборот с «техническими компаниями» (однодневками), искажение сведений о фактах хозяйственной жизни, создание схем дробления бизнеса или неправомерное применение норм международных соглашений.</p> <p>Критерии обоснованности налоговой выгоды</p> <p>Согласно статье 54.1 НК РФ, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму налога при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> основная цель сделки (операции) не сводилась к неуплате (неполной уплате) налога или его зачёта (возврата); обязательство по сделке исполнено лицом, являющимся стороной договора, и (или) лицом, которому это обязательство передано по договору или закону. <p>При этом важно, чтобы сведения о хозяйственных операциях и объектах налогообложения в бухгалтерском и налоговом учёте и отчётности соответствовали действительности.</p> <p>Некоторые признаки необоснованной налоговой выгоды</p> <ul style="list-style-type: none"> невозможность реального осуществления операций с учётом времени, места нахождения имущества или объёма материальных ресурсов, необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг; отсутствие необходимых условий для достижения результатов экономической деятельности из-за отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств; учёт для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учёт иных операций; совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведён в объёме, указанном в документах бухгалтерского учёта; работа с контрагентами, которые не ведут реальную экономическую деятельность и не уплачивают налоги; цена по сделке вышла за рамки рыночного диапазона; сделка высокорискованная или непрофильная; отсутствие подтверждающих документов. <p>Последствия признания налоговой выгоды необоснованной</p> <p>Если налоговый орган докажет необоснованность выгоды, налогоплательщику могут быть начислены доначисления налогов, пени и штрафы. В некоторых случаях возможно привлечение к уголовной ответственности.</p> <p>Обязанность по доказыванию необоснованности налоговой выгоды лежит на налоговом органе.</p> <p>При оценке обоснованности налоговой выгоды суды учитывают необходимость реализации публично значимых целей, таких как поддержание стабильности налоговой системы, стимулирование участников оборота к вступлению в договорные отношения преимущественно с контрагентами, ведущими реальную хозяйственную деятельность и уплачивающими налоги.</p>	
10	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Налоговое планирование</p>	ПК-3

<p>Ответ:</p>	<p>Налоговое планирование — это законные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение размера налоговых обязательств в рамках действующего законодательства. Цель — снижение налогового бремени компании при сохранении соблюдения правовых норм.</p> <p>Сущность налогового планирования</p> <p>Сущность заключается в признании за налогоплательщиком права использовать все допустимые законом способы снижения налоговых обязательств — как в открытой форме (например, применение налоговых льгот и специальных налоговых режимов), так и в скрытой (например, использование пробелов в законодательстве или различий в налоговых системах разных государств при трансграничных операциях).</p> <p>Ключевые аспекты налогового планирования:</p> <p>управление всеми элементами налога, предусмотренными п. 1 ст. 17 НК РФ: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; использование налоговых льгот и вычетов, применение специальных налоговых режимов;</p> <p>формирование учётной политики для целей налогообложения.</p> <p>Принципы налогового планирования</p> <p>Законность — соблюдение требований Налогового кодекса РФ при ведении налогового учёта и отчётности.</p> <p>Оперативность — своевременное реагирование на изменения в законодательстве, корректировка учётной и налоговой политики.</p> <p>Оптимальность — достижение баланса между размером налогового бремени и целями компании, оценка экономического эффекта от применения методов планирования.</p> <p>Обоснованность — наличие чётких аргументов для защиты своей позиции перед налоговыми органами или в суде в случае споров.</p> <p>Комплексность — учёт не только налогового законодательства, но и других правовых отраслей (например, гражданского права).</p> <p>Профессионализм — привлечение квалифицированных специалистов для разработки стратегий оптимизации.</p> <p>Конфиденциальность — сохранение информации о методах налогового планирования в тайне.</p> <p>Виды налогового планирования</p> <p>По направленности и масштабам задач:</p> <p>Стратегическое — планирование деятельности на продолжительный период, включает анализ проектов нормативных актов, разъяснений налоговых органов, судебной практики, прогноз развития событий.</p> <p>Оперативное (текущее) — планирование отдельных хозяйственных операций или их совокупности, анализ разъяснений налоговых органов, оценка налоговых последствий и рисков.</p> <p>По продолжительности планового периода:</p> <p>долгосрочное (более 1 года);</p> <p>среднесрочное (от 1 месяца до 1 года);</p> <p>оперативное (менее 1 месяца).</p> <p>elar.urfu.ru</p> <p>В зависимости от формы предпринимательской деятельности: планирование деятельности ИП, организаций.</p> <p>По объектам налогового планирования: планирование деятельности организации/ИП в целом, планирование структурных подразделений.</p> <p>По юрисдикции: планирование на территории одной страны, международное (при проведении операций в нескольких странах).</p> <p>Методы налогового планирования</p> <p>Выбор режима налогообложения, использование налоговых льгот и преференций.</p> <p>Изменение срока уплаты налогов.</p> <p>Учётная политика — выбор способов ведения бухгалтерского и налогового учёта.</p> <p>Договорная политика — оптимизация формы договоров с учётом налоговых последствий.</p> <p>Прогнозирование налоговых отчислений в соответствии с ожидаемыми финансовыми показателями компании.</p> <p>Использование специальных налоговых режимов (например, упрощённой системы налогообложения).</p> <p>Этапы налогового планирования в организации</p> <p>Анализ налоговых отчислений и постановка задач.</p> <p>Установление основных инструментов, которые может использовать организация.</p> <p>Разработка плана (схемы действий).</p> <p>Ведение деятельности в соответствии с разработанным планом.</p>
---------------	---

7.1. Уровни овладения

Компетенция: ПК-3 Способен оказывать экономическим субъектам услуги по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Индикатор достижения компетенции: ПК-3.1 Планирует, организует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Индикатор достижения компетенции: ПК-3.2 Управляет оказанием и контролирует оказание услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Индикатор достижения компетенции: ПК-3.3 Организует оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
---------	----------------	-----------------

Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование: учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. - Москва: Юрайт, 2026. - 257 с - 978-5-534-11774-5. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/587759> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Тедеев, А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - 10-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 397 с - 978-5-534-20608-1. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/582740> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <http://www.gks.ru/> - Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики)
2. <https://fgistp.economy.gov.ru/design/main> - Федеральная государственная информационная система территориального планирования
3. <https://minfin.gov.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)
4. <http://pravo.gov.ru/> - Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации»
5. <http://www.gov.ru/> - Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия»)

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru> - Федеральная налоговая служба РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. "Astra Linux Special Edition" РУСБ.10015-01;
2. Консультант Плюс;
3. Мой офис;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения