

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Высшая школа бизнеса КФУ



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Талорский Д.А.



_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Налоговое планирование Б1.В.ДВ.18

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: второе высшее

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Орлова М.Е.

Рецензент(ы):

Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Ахметшина А. Р.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Высшей школы бизнеса КФУ:

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 929236117

Казань

2017

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов, MEOrlova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины заключается в обучении студентов теоретическим и организационным основам налогового планирования, а так же практическим навыкам составления налоговых планов с точки зрения достижения компромисса между величиной налоговой нагрузки и финансовыми результатами деятельности организации в контексте стоимостного управления.

Изучение студентами дисциплины "Налоговое планирование в организации" предусматривает решение следующих задач:

- систематизация представлений о роли налогового планирования в управлении финансами организаций;
- углубленное изучение актуальных нормативных документов, регламентирующих налогообложение организаций;
- изучение региональных и международных аспектов налогового планирования;
- освоение студентами базовых методик построения налоговых планов и бюджетов;
- формирование практических навыков принятия решений на основе налоговых планов.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.18 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 5, 6 семестры.

Изучению дисциплины 'Налоговое планирование в организации' предшествует изучение следующих дисциплин: 'Корпоративные финансы', 'Бухгалтерский учет и анализ', 'Налоги и налогообложение', 'Финансовый учет и отчетность'.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

| Шифр компетенции | Расшифровка приобретаемой компетенции |
|---|---|
| ОПК-4 (профессиональные компетенции) | способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность |
| пк14 | способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки |
| пк15 | способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации |
| пк17 | способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации |
| пк18 | способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации |

| Шифр компетенции | Расшифровка приобретаемой компетенции |
|--|--|
| ПК-5 (профессиональные компетенции) | способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений |
| ПК9 | способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта |

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, цели и задачи налогового планирования в системе управления финансами организаций;
- инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний;
- налоговую политику РФ на внутреннем и внешнем рынках;
- принципы правового обеспечения процесса налогового планирования и бюджетирования;

2. должен уметь:

- использовать нормативно-правовые акты в области налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговой нагрузки организации;
- составлять и анализировать финансовые планы и бюджеты с учетом налоговой составляющей;
- анализировать налоговую нагрузку организации;

3. должен владеть:

- базовой терминологией налогового планирования;
- практическими навыками сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для составления налоговых планов;
- методами анализа налоговой нагрузки и прогнозирования налоговых рисков организации;

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- свободно владеть специальной терминологией и методами налогового планирования;
- оперировать нормативно-правовой информацией, необходимой для составления налоговых планов разных типов, а так же налоговой нагрузки организаций любых организационно-правовых форм и видов экономической деятельности;
- на основе владения культурой корпоративного мышления осуществлять обобщение и анализ финансовой информации на основе данных налоговых бюджетов организации.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 5 семестре; экзамен в 6 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю**Тематический план дисциплины/модуля**

| N | Раздел Дисциплины/ Модуля | Семестр | Неделя семестра | Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Текущие формы контроля |
|----|--|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|--|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | |
| 1. | Тема 1. Налоги как предмет планирования. Современный налоговый климат России | 5 | | 0 | 2 | 0 | Устный опрос |
| 1. | Тема 1. Налоги как предмет планирования. Современный налоговый климат России | 6 | 2 | 2 | 0 | 0 | Письменное домашнее задание |
| 2. | Тема 2. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации | 5 | | 0 | 2 | 0 | Устный опрос |
| 2. | Тема 2. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации | 6 | 2 | 2 | 0 | 0 | Письменное домашнее задание Проверка практических навыков |
| 3. | Тема 3. Методы налогового планирования | 5 | | 0 | 2 | 0 | Устный опрос |
| 3. | Тема 3. Методы налогового планирования | 6 | | 2 | 0 | 0 | Проверка практических навыков Письменное домашнее задание |

| N | Раздел Дисциплины/ Модуля | Семестр | Неделя семестра | Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах) | | | Текущие формы контроля |
|----|--|---------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|--|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | |
| 4. | Тема 4. Налоговые преференции и порядок их применения в налоговом планировании | 5 | | 0 | 0 | 0 | Устный опрос |
| 4. | Тема 4. Налоговые преференции и порядок их применения в налоговом планировании | 6 | | 2 | 2 | 0 | Письменное домашнее задание Проверка практических навыков |
| | Тема . Итоговая форма контроля | 6 | | 0 | 0 | 0 | Экзамен |
| | Итого | | | 8 | 8 | 0 | |

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоги как предмет планирования. Современный налоговый климат России **практическое занятие (2 часа(ов)):**

1. Сущность налогов и причины их возникновения. 2. Налог как философская, финансовая и правовая категория 3. Специфическими признаками налогов как финансового платежа являются: 4 Функции налогов и их реализация 1. Система налогов. Особенности построения системы налогов в России. 2. Налоговая полтика и налоговая система. 3. Состояние налоговой среды России. 4. Основные налоговые приоритеты России. 5. Налоговые преференции, их классификация

Тема 1. Налоги как предмет планирования. Современный налоговый климат России **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Налоги как предмет планирования. Исторические и экономические причины возникновения налогов. Формы и виды налогов. Налог кА абстрактная, философская категория. Налог как финансовая категория. Налог как правовая категория. Функции налогов. Система налогов, ее характеристика. Федеральные налоги, порядок их установления и введения. Региональные налоги, порядок их установления и введения. Местные налоги, порядок их установления и введения. Роль налогов в обеспечении экономического подъема, в развитии производства, роста инвестиционной активности, роста доходов населения. Система взаимоотношений государства и общества в налоговой сфере. Налоговая среда бизнеса. Налоговый климат Российской Федерации. Налоговые приоритеты России.

Тема 2. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации **практическое занятие (2 часа(ов)):**

1. Понятие и его организационно-методические основы. 2. Процесс налогового менеджмента (процесс принятия решений по налоговым вопросам). 3. Элементы налогового менеджмента, их характеристика. 4. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента в организации. 5. Классификация видов налогового планирования. 6. Правовые принципы налогового планирования. 7. Экономические принципы налогового планирования. 8. Организационные принципы налогового планирования. 9. Этапы налогового планирования в организации. 10. Управленческая деятельность по налоговому планированию. 11. Налоговый бюджет организации. 12. Управление налоговыми базами 13. Обоснование краткосрочных или среднесрочных планов налоговых платежей 14. Оценка эффективности оперативных налоговых планов

Тема 2. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговое планирование в системе налогового менеджмента. Организационно-методические основы управления налогами. Цели управления налогами. Задачи управления налогами. Методы управления налогами. Принципы и ограничения управления налогами. Риски управления налогами. Технология налогового менеджмента. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента в организации. Внутренние и внешние причины использования налогового планирования. Задачи налогового планирования. Классификация видов налогового планирования: по стадиям финансово-хозяйственного цикла; по размеру бизнеса, по целям планирования, по объектам планирования, по территориальности, по масштабам предвидения. Правовые принципы налогового планирования. Экономические принципы налогового планирования. Организационные принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования в организации. Управленческая деятельность по налоговому планированию. Налоговый бюджет организации: налоговые доходы, налоговые расходы. Стратегическое налоговое планирование. Оперативное налоговое планирование. Блоки оперативного налогового планирования: управление налоговыми базами; обоснование краткосрочных или среднесрочных планов налоговых платежей; оценка эффективности оперативных налоговых планов; оценка реальной налоговой экономии или убытков; оценка применения налоговых льгот.

Тема 3. Методы налогового планирования

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Минимизация налогов в системе налогового планирования, ее цели и задачи 2. Оптимизация налогов в системе налогового планирования, ее цели и задачи 3. Способы минимизации налогов 4. Уклонение от уплаты налогов и виды умышленных действий, криминальные способы уклонения от уплаты налогов . 5. Незаконный обход уплаты налогов. 6. Способы налоговой оптимизации. 7. Налоговая выгода в системе налогового планирования 8. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства при налоговом планировании.

Тема 3. Методы налогового планирования

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Минимизация и оптимизация налогов как инструмент налогового планирования. Причины минимизации налоговых платежей. Отличие минимизации от оптимизации налогов. Способы минимизации налогов. Законная и незаконная минимизация налогов: уклонение от уплаты налогов, обход налогов. Налоговый самоконтроль. Уклонение от уплаты налогов. Умышленные действия при уклонении от уплаты налогов. Ответственность налогоплательщика при уклонении от уплаты налогов. Способы налоговой оптимизации: замена отношений, разделение отношений, смена юрисдикции, отсрочки и рассрочки, сокращение объекта обложения, учетная политика, льготы и преференции. Налоговая выгода в системе налогового планирования. Критерии обоснованной и необоснованной налоговой выгоды. Налоговые риски при налоговой оптимизации. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства при налоговом планировании.

Тема 4. Налоговые преференции и порядок их применения в налоговом планировании

Тема 4. Налоговые преференции и порядок их применения в налоговом планировании

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговые преференции и налоговые льготы. Их признаки и отличия. Классификации налоговых преференций и налоговых льгот. Возможность использования налоговых преференций по налогу на добавленную стоимость. Налоговые риски при использовании налоговых преференций. Возможность использования налоговых преференций по налогу на прибыль. Налоговые риски при использовании налоговых преференций. Возможность использования налоговых преференций по налогу на доходы физических лиц. Налоговые риски при использовании налоговых преференций. Возможность использования налоговых преференций по страховым взносам. Налоговые риски при использовании налоговых преференций. Возможность использования налоговых преференций по имущественным налогам. Налоговые риски при использовании налоговых преференций. Возможность использования налоговых преференций по особым экономическим зонам, в территориях опережающего социально-экономического развития для участников региональных инвестиционных проектов в России. Налоговые риски при использовании налоговых преференций.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Налоговые преференции по налогу на добавленную стоимость и порядок их планирования и применения в организациях 2. Налоговые преференции по налогу на прибыль и порядок их планирования и применения в организациях 3. Налоговые преференции по налогу на доходы физических лиц в организациях 4. Налоговые преференции по страховым взносам порядок их планирования и применения в организациях 5. Налоговые преференции по имущественным налогам и порядок их планирования и применения в организациях 6. Налоговые преференции в Особых экономических зонах. 7. Налоговые преференции в территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации 8. Налоговые преференции для участников региональных инвестиционных проектов в России. 9. Оффшорный бизнес и налоговое планирование.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

| N | Раздел Дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды самостоятельной работы студентов | Трудоемкость (в часах) | Формы контроля самостоятельной работы |
|----|--|---------|-----------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 1. | Тема 1. Налоги как предмет планирования. Современный налоговый климат России | 5 | | подготовка к устному опросу | 6 | Устный опрос |
| 1. | Тема 1. Налоги как предмет планирования. Современный налоговый климат России | 6 | 2 | подготовка домашнего задания | 14 | Письменное домашнее задание |
| 2. | Тема 2. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации | 5 | | подготовка к устному опросу | 6 | Устный опрос |

| N | Раздел Дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды самостоятельной работы студентов | Трудоемкость (в часах) | Формы контроля самостоятельной работы |
|----|--|---------|-----------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 2. | Тема 2. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации | 6 | 2 | | 7 | Проверка практических навыков |
| | | | | подготовка домашнего задания | 7 | Письменное домашнее задание |
| 3. | Тема 3. Методы налогового планирования | 5 | | подготовка к устному опросу | 6 | Устный опрос |
| 3. | Тема 3. Методы налогового планирования | 6 | | | 7 | Проверка практических навыков |
| | | | | подготовка домашнего задания | 7 | Письменное домашнее задание |
| 4. | Тема 4. Налоговые преференции и порядок их применения в налоговом планировании | 5 | | подготовка к устному опросу | 6 | Устный опрос |
| 4. | Тема 4. Налоговые преференции и порядок их применения в налоговом планировании | 6 | | | 10 | Проверка практических навыков |
| | | | | подготовка домашнего задания | 7 | Письменное домашнее задание |
| | Итого | | | | 83 | |

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентации, обсуждение докладов, дискуссии, деловые игры, решение и обсуждение практических и ситуаций, решение и обсуждение кейсов.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Налоги как предмет планирования. Современный налоговый климат России

Устный опрос, примерные вопросы:

1. Сущность налогов и причины их возникновения.
2. Налог как философская, финансовая и правовая категория
3. Специфическими признаками налогов как финансового платежа являются:
4. Функции налогов и их реализация
1. Система налогов. Особенности построения системы налогов в России.
2. Налоговая политика и налоговая система.
3. Состояние налоговой среды России.
4. Основные налоговые приоритеты России.
5. Налоговые преференции, их классификация

Тема 1. Налоги как предмет планирования. Современный налоговый климат России

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя таблицу в приложении 1 проанализировать динамику изменения налоговых платежей в России с 2000 по 2016 годы, 2. Используя таблицу в приложении 1 проанализировать изменение структуры налоговых платежей в России с 2000 по 2016 годы 3. Используя Информационно-правовые системы обобщить нормативно-правовую базу построения налоговой системы. 4. Используя программные документы, определяющие налоговую политику России, обобщите основные налоговые приоритеты России 5. Используя программные документы, определяющие налоговую политику России, аналитические обзоры, сравните уровень налоговой нагрузки организаций и физических лиц в России и за рубежом 6. Используя правовую базу, аналитические обзоры, информационно-правовые системы, обобщите направления развитие системы налогового администрирования 7. Используя правовую базу, аналитические обзоры, информационно-правовые системы, обобщите уровень налогообложения оплаты труда 8. Используя правовую базу, аналитические обзоры, информационно-правовые системы, обобщите рейтинг России ?Ведение бизнеса?.

Тема 2. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Понятие и его организационно-методические основы. 2. Процесс налогового менеджмента (процесс принятия решений по налоговым вопросам). 3. Элементы налогового менеджмента, их характеристика. 4. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента в организации. 5. Классификация видов налогового планирования. 6. Правовые принципы налогового планирования. 7. Экономические принципы налогового планирования. 8. Организационные принципы налогового планирования. 9. Этапы налогового планирования в организации. 10. Управленческая деятельность по налоговому планированию. 11. Налоговый бюджет организации. 12. Управление налоговыми базами 13. Обоснование краткосрочных или среднесрочных планов налоговых платежей 14. Оценка эффективности оперативных налоговых планов

Тема 2. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя учебную и научную литературу, собственный опыт, обобщить основные аспекты налогового планирования по стадиям производственного цикла. 2. Используя учебную и научную литературу, собственный опыт, обобщить основные аспекты налогового планирования в зависимости от размера бизнеса. 3. Используя учебную и научную литературу, собственный опыт, обобщить основные аспекты налогового планирования в зависимости от цели налогового планирования 4. Используя учебную и научную литературу, собственный опыт, обобщить основные аспекты налогового планирования по объекту планирования. 5. Используя учебную и научную литературу, собственный опыт, обобщить основные аспекты налогового планирования в зависимости от финансово-хозяйственного цикла. 6. Используя учебную и научную литературу, собственный опыт, обобщить основные аспекты налогового планирования в разрезе территориальности. 7. Используя учебную и научную литературу, собственный опыт, обобщить основные аспекты налогового планирования по масштабам предвидения. 8. Используя нормативно-правовые акты налоговых органов обобщить критерии планирования выездных налоговых проверок.

Проверка практических навыков , примерные вопросы:

1. Используя материалы конкретной организации, провести расчет налоговой нагрузки.
2. Используя материалы конкретной организации, составить график налоговых платежей.
3. Используя материалы с конкретной организации, составить график налоговой отчетности.
4. Используя материалы конкретной организации, составить налоговый бюджет организации.
5. Используя материалы конкретной организации, классифицировать налоговые доходы организации.
6. Используя материалы конкретной организации, классифицировать налоговые расходы организации.
7. Используя материалы конкретной организации, рассчитать налоговую нагрузку и провести сравнение со среднеотраслевыми показателями.
8. Используя материалы конкретной организации, рассчитать рентабельность и провести сравнение со среднеотраслевыми показателями.
9. Используя материалы конкретной организации, рассчитать показатели средней заработной платы и провести сравнение с о среднеотраслевыми показателями.

Тема 3. Методы налогового планирования

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Минимизация налогов в системе налогового планирования, ее цели и задачи.
2. Оптимизация налогов в системе налогового планирования, ее цели и задачи.
3. Способы минимизации налогов.
4. Уклонение от уплаты налогов и виды умышленных действий, криминальные способы уклонения от уплаты налогов .
5. Незаконный обход уплаты налогов.
6. Способы налоговой оптимизации.
7. Налоговая выгода в системе налогового планирования.
8. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства при налоговом планировании.

Тема 3. Методы налогового планирования

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, классифицируйте правонарушения, которые могут быть применены при незаконной минимизации налогов.
2. Используя нормативно-правовую базу, определите обстоятельства, которые могут смягчить и отяготить ответственность налогоплательщика. Найдите примеры из арбитражной практики.
3. Используя нормативно-правовую базу, классифицируйте виды уголовной ответственности , которые могут быть применены при уклонении от уплаты налогов.
4. Используя нормативно-правовую базу, составьте алгоритм возможного обжалования налогоплательщиком решений и иных актов налоговых органов.
5. Используя нормативно-правовую базу, составьте алгоритм применения отсрочки и рассрочки платежей.
6. Используя нормативно-правовую базу, составьте алгоритм применения инвестиционного налогового кредита.
7. Используя нормативно-правовую базу, определите возможности формирования учетной политики организации для целей оптимизации налоговых платежей.

Проверка практических навыков , примерные вопросы:

1. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по использованию миграционной политики организации 2. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по использованию необоснованной налоговой выгоды 3. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по использованию специальных налоговых режимов 4. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по использованию методов разделения бизнеса 5. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по использованию налоговых льгот 6. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по использованию налоговых преференций 7. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по применению уголовной ответственности по статье 198 УК РФ 8. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по применению уголовной ответственности по статье 199 УК РФ 9. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить информацию по применению уголовной ответственности по статье 199.1 УК РФ 10. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по фальсификации бухгалтерского учета 11. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по применению фиктивных договоров 12. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по фиктивному приему на работу. 13. Используя информационно-правовые системы, аналитические обзоры, обобщить налоговые споры по подделке документов.

Тема 4. Налоговые преференции и порядок их применения в налоговом планировании

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Смоделировать возможность использования налоговых льгот и преференций по налогу на доходы физических лиц и социальных страховых взносов применительно к конкретной организации. 2. Смоделировать возможность использования налоговых преференций по расходам на оплату труда при исчислении налога на прибыль применительно к конкретной организации. 3. Смоделировать возможность использования налоговых преференций по налогу на прибыль по амортизации основных средств применительно к конкретной организации. 4. Смоделировать возможность использования налоговых преференций по налогу на прибыль в отношении резервов применительно к конкретной организации. 5. Смоделировать возможность использования налоговых преференций по ОЭЗ ?Алабуга?. 6. Смоделировать возможность использования налоговых преференций по Камскому промышленному кластеру. 7. Обобщить налоговые споры по проблемам оффшорного бизнеса. 8. Используя нормативно-правовые источники, обобщить налоговые преференции субъектов Российской Федерации. 9. Используя нормативно-правовые источники, обобщите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога. 10. Используя нормативно-правовые источники, обобщите особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита. 11. Используя нормативно-правовые источники, обобщите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом

Проверка практических навыков , примерные вопросы:

Ситуация ООО Мебельстрой в январе 2014 года осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту). По совершенным за 1 квартал оборотам у компании возникает обязанность уплатить НДС: до 20 апреля - 50 000 руб. до 20 мая - 50 000 руб. до 20 июня - 50 000 руб. Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки. Какие последствия ожидаю предприятие, если оно не уплатит налоги в срок? В какие органы необходимо обратиться предприятию за изменением срока уплаты налогов? На каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки? Рассчитайте величину общей задолженности и платежей по отсрочке и рассрочке если решение финансового органа было принято 25 июня 2014 года и предусматривает: А) отсрочку уплаты налога на 1 год (до 20 апреля 2015 года) Б) рассрочку уплаты налога в течение года (до 20 апреля 2015 года). При этом платеж может быть осуществлен: Б1 - равными долями Б2 - исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (предложить свой вариант графика погашения долга). Задача Машиностроительное предприятие реализовало за месяц 1 000 ед. продукции по стоимости 200 руб. за шт. без НДС, в т.ч. 200 ед. продукции на экспорт. Имеются счета фактуры по закупленным материалам на сумму 500 000 руб. Кроме того, предприятие передало для музея образцы продукции, производимой организацией по учетной стоимости - 100 000 руб. Рассчитать НДС по операциям организации. Ответ пояснить. (5 баллов максимум).

Тема 4. Налоговые преференции и порядок их применения в налоговом планировании

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Налоговые преференции по налогу на добавленную стоимость и порядок их планирования и применения в организациях 2. Налоговые преференции по налогу на прибыль и порядок их планирования и применения в организациях 3. Налоговые преференции по налогу на доходы физических лиц в организациях 4. Налоговые преференции по страховым взносам порядок их планирования и применения в организациях 5. Налоговые преференции по имущественным налогам и порядок их планирования и применения в организациях 6. Налоговые преференции в Особых экономических зонах. 7. Налоговые преференции в территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации 8. Налоговые преференции для участников региональных инвестиционных проектов в России. 9. Оффшорный бизнес и налоговое планирование.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену

11. Система налогов. Особенности построения системы налогов в России.
2. Налоговая полтика и налоговая система.
3. Состояние налоговой среды России.
4. Основные налоговые приоритеты России.
5. Налоговые преференции, их классификация
6. Понятие налогового планирования и его организационно-методические основы.
7. Процесс налогового менеджмента (процесс принятия решений по налоговым вопросам).
8. Элементы налогового менеджмента, их характеристика.
9. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента в организации.
10. Классификация видов налогового планирования.
11. Правовые принципы налогового планирования.
12. Экономические принципы налогового планирования.
13. Организационные принципы налогового планирования.
14. Этапы налогового планирования в организации.
15. Управленческая деятельность по налоговому планированию.
16. Налоговый бюджет организации.
17. Управление налоговыми базами
18. Обоснование краткосрочных или среднесрочных планов налоговых платежей

19. Оценка эффективности оперативных налоговых планов
20. Минимизация налогов в системе налогового планирования, ее цели и задачи
21. Оптимизация налогов в системе налогового планирования, ее цели и задачи
22. Способы минимизации налогов
23. Уклонение от уплаты налогов и виды умышленных действий, криминальные способы уклонения от уплаты налогов .
24. Незаконный обход уплаты налогов.
25. Способы налоговой оптимизации.
26. Налоговая выгода в системе налогового планирования
27. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства при налоговом планировании.
28. Налоговые преференции по налогу на добавленную стоимость и порядок их планирования и применения в организациях
29. Налоговые преференции по налогу на прибыль и порядок их планирования и применения в организациях
30. Налоговые преференции по налогу на доходы физических лиц в организациях
31. Налоговые преференции по страховым взносам порядок их планирования и применения в организациях
32. Налоговые преференции по имущественным налогам и порядок их планирования и применения в организациях
33. Налоговые преференции в Особых экономических зонах.
34. Налоговые преференции в территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации
35. Налоговые преференции для участников региональных инвестиционных проектов в России.
36. Оффшорный бизнес и налоговое планирование
37. Региональные аспекты налогового планирования.
38. Международные аспекты налогового планирования.
39. Структура и принципы составления налогового календаря.
40. Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на налогообложение имущества организаций.
41. Подходы оптимизации авансовых платежей по налогу на прибыль.
42. Преимущества инвестиционного налогового кредита.
43. Варианты организации службы налогового планирования.
44. Функции служб налогового планирования, анализа и контроля.
45. Налоговое планирование при выборе режимов налогообложения.

7.1. Основная литература:

- 1) Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2017. - 270 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-005597-8 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=858740>
- 2) Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-9776-0273-0 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493322>

3) Налоговое планирование в организации [Текст: электронный ресурс] : методическая разработка для проведения семинарских и практических аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов / Е. Ю. Стрельник, Г. И. Шафигуллина ; Казан. федер. ун-т, Ин-т упр., экономики и финансов, Каф. финансов организаций .? Электронные данные (1 файл: 0,74 Мб) .? (Казань : Казанский федеральный университет, 2015) .? Загл. с экрана .? Для 7-го семестра .? Вых. дан. ориг. печ. изд.: Казань, 2015. Режим доступа: открытый .? http://libweb.kpfu.ru/ebooks/72-IEF/72_202_A5-000911.pdf

7.2. Дополнительная литература:

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. ♦ 145-ФЗ // Справочно-правовая система 'КонсультантПлюс'.
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. ♦ 146-ФЗ // Справочно-правовая система 'КонсультантПлюс'.
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. ♦ 117-ФЗ // Справочно-правовая система 'КонсультантПлюс'.
- 4) Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузский учебник: НИЦ Инфра-М, 2015. - 240 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884658>
- 5) Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России [Электронный ресурс] : Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.: 60x90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0372-0 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=523356>
- 6) Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : Учебное пособие /Г.М. Костюнина и др; Под ред. Г.М. Костюниной. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Магистратура). (п) ISBN 978-5-16-006243-3 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=368462>
- 10) Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика) [Электронный ресурс]: Монография / А.А. Рябов. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.: 84x108 1/32. (обложка) ISBN 978-5-91768-524-3 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=469921>

7.3. Интернет-ресурсы:

1. Нормативно справочная система Консультант плюс - <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home>
2. Справочная правовая система ГАРАНТ - <http://www.garant.ru/iv/>
3. Журнал ?Налоговая политика и практика? - <http://nalogkodeks.ru>
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налоговое планирование" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

для проведения лекционных занятий .а также занятий в интерактивной форме необходим проектор и ноутбук.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки не предусмотрено .

Автор(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Туфетулов А.М. _____

"__" _____ 201__ г.