

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Д.А. Таюрский

(ДО КФУ)

» 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налоговое планирование в организации Б1.В.ДВ.27

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Стрельник Е.Ю.

Рецензент(ы):

Хайруллин И.Г.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Стрельник Е. Ю.

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

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

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

Регистрационный No 954934119

Казань
2019

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) Стрельник Е.Ю. кафедра управления корпоративными финансами Институт управления, экономики и финансов , EJStrelnik@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 БЗ.ДВ2 профессионального цикла дисциплин и относится к дисциплинам по выбору. Дисциплина осваивается в 7 семестре;

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

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Финансовое планирование и бюджетирование", "Финансы многонациональных компаний", "Финансовое моделирование".

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3 (общекультурные компетенции)	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОК-6 (общекультурные компетенции)	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

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 9 семестре; экзамен в 10 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. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации	9		1	1	0	Устный опрос Презентация
2.	Тема 2. Правовые аспекты налогового планирования в организациях	9		2	1	0	Письменное домашнее задание Устный опрос Контрольная работа
3.	Тема 3. Региональные и международные аспекты налогового планирования	9		2	1	0	Устный опрос Презентация
4.	Тема 4. Налоговый контроль в системе налогового планирования организации	9		1	1	0	Устный опрос Письменное домашнее задание Научный доклад
5.	Тема 5. Оценка налоговой нагрузки организации и составление налоговых планов	10		2	2	0	Устный опрос Творческое задание Контрольная работа
6.	Тема 6. Организационные аспекты налогового планирования	10		2	4	0	Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
	Тема . Итоговая форма контроля	10		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	10	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Сущность, цели и задачи налогового планирования на различных уровнях управления финансами. Роль налогов в системе финансовых отношений. Сущность и функции налогов как экономической категории в контексте управления финансами. Налоговое бремя на экономику и его взаимосвязь с моделями поведения налогоплательщика. Влияние налогов, взимаемых с организаций, на принятие управленческих решений, необходимость управления налоговыми обязательствами. Исторические аспекты налогового планирования на различных стадиях развития науки управления финансами. Современные концепции налогового планирования. Принципы, виды, формы и методы налогового планирования. Принципы: законности, оперативности, оптимальности, непрерывности. Виды налогового планирования: стратегическое, оперативное, ситуационное, комплексное. Формы налогового планирования: внешнее, внутреннее. Процесс налогового планирования, его основные этапы и элементы: определение объекта и субъекта налогового управления, формирование цели и задач управления налоговыми обязательствами, анализ текущей ситуации и ее прогнозирование, разработка альтернатив, составление налогового плана и контроль за его исполнением, формирование аналитической и учетной информации для последующего планирования.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Занятие 1 Вопросы для обсуждения: Сущность, цели и задачи налогового планирования на различных уровнях управления финансами. Принципы, виды, формы и методы налогового планирования. Процесс налогового планирования, его основные этапы и элементы. Интерактивное занятие в форме докладов, презентаций, дискуссии по актуальным вопросам налогового планирования.

Тема 2. Правовые аспекты налогового планирования в организациях

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Правовые принципы налогового планирования в организациях. Право организации на оптимизацию налоговых платежей ? как основополагающий принцип законности применения методов налогового планирования. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ. Структура налогового права. Роль правовых норм в правоотношениях по поводу управления налоговыми обязательствами. Налоговое законодательство РФ. Структура Налогового кодекса РФ. Общие принципы налогообложения. Порядок принятия и отмены налоговых законов. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Элементы налогообложения. Порядок взимания налогов. Возникновение обязанности по уплате налога. Прекращение обязанности по уплате налога. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога. Принудительное взыскание налога как элемент финансового риска организации. Порядок взыскания налога за счет денежных средств организации. Взыскание налога за счет иного имущества организации. Отсрочка и рассрочка по уплате налога как способ изменения срока уплаты налога. Использование инвестиционного налогового кредита для целей финансового и налогового планирования в организации. Условия предоставления отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Занятие 1 Вопросы для обсуждения 1. Принцип законности, как основополагающий принцип налогового планирования. 2. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ. 3. Налоговое законодательство РФ. 4. Общие принципы налогообложения. 5. Порядок принятия и отмены налоговых законов. 6. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. 7. Элементы налогообложения. Занятие 2 Вопросы для обсуждения 1. Порядок взимания налогов. 2. Возникновение обязанности по уплате налога. 3. Прекращение обязанности по уплате налога. 4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога. 5. Принудительное взыскание налога. 6. Порядок взыскания налога за счет денежных средств организации. 7. Взыскание налога за счет иного имущества организации. Арест имущества. Занятие 3 Вопросы для обсуждения Отсрочка и рассрочка по уплате налога. Инвестиционный налоговый кредит. Занятие 4 Аудиторная контрольная по теме 1 и 2

Тема 3. Региональные и международные аспекты налогового планирования

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Международное хозяйственное право и его роль в системе налогового планирования. Глобализация и интернационализация в сфере налогообложения. Унификация прямого и косвенного налогообложения. Гармонизация налоговых систем различных государств. Борьба с налоговыми правонарушениями на международном уровне. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация. Принципы резидентства. Принципы постоянного представительства. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения. Понятие двойного налогообложения. Структура соглашений об избежании двойного налогообложения. Многосторонние соглашения и конвенции. Распределительный метод налогообложения. Двухсторонние налоговые соглашения. Налоговый зачет. Налоговая скидка. Виды налоговых соглашений заключенных между Россией и другими государствами. Особенности налогообложения крупных корпоративных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах. Международные стандарты финансовой отчетности и их использование в целях налогового планирования. Международные соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями. Соглашения об обмене информацией и борьбе с уклонением от уплаты налогов. Создание единого налогового пространства. Борьба с налоговыми правонарушениями. Пресечение налогового демпинга. Мероприятия против уклонения от уплаты налогов. Торговые, таможенные и дипломатические соглашения и договоры затрагивающие вопросы налогообложения, ГААТ, Римский договор 1977 г., Соглашения Евросоюза, соглашения стран-участниц СНГ. Свободные экономические зоны и их использование в рамках управления финансами организаций. Виды ОЭЗ и их классификация. Зоны свободной торговли: свободные таможенные зоны, торговые порты, транзитные зоны. Промыленно-производственные зоны: торгово-промышленные, научно-промышленные зоны. Техничко-внедренческие зоны: научно-промышленные, технополисы, инновационные центры. Сервисные зоны: банковских и страховых услуг, туристско-рекреационные ОЭЗ. Комплексные зоны свободного предпринимательства, специальные экономические, территории особого режима. Налоговые и финансовые преференции, предоставляемые в ОЭЗ. Правовое регулирование ОЭЗ в РФ.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Занятие 1 Вопросы для обсуждения 1. Международное хозяйственное право и его роль в системе налогового планирования. 2. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация. 3. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения. Принципы резидентства и постоянного представительства. 4. Международные соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями. 5. Торговые, таможенные и дипломатические соглашения и договоры затрагивающие вопросы налогообложения. Занятие 2 Вопросы для обсуждения 1. Виды особых экономических зон в России и в мире. 2. Оффшорные зоны мира. Виды оффшоров. Ограничения операций с оффшорами в РФ. 3. Свободные экономические зоны России, классификация. 4. Правовое регулирование ОЭЗ в РФ. 5. Налоговые и финансовые преференции, предоставляемые в ОЭЗ. 6. Особенности функционирования промышленно-производственных ОЭЗ (на примере ОЭЗ ?Алабуга?). 7. Примеры функционирования технико-внедренческих и туристско-рекреационных зон в РФ. Занятие 2 проводится в интерактивной форме: обсуждение докладов и презентаций.

Тема 4. Налоговый контроль в системе налогового планирования организации

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Необходимость и сущность налогового контроля в системе налогового планирования в организации. Формы и виды налогового контроля. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) и его значение в системе налогового планирования организации. Контроль за исполнением налогового бюджета, правильностью ведения налогового учета, соблюдением сроков уплаты налогов. Разработка индикативных показателей налоговых ошибок, возникающих в процессе деятельности организации. Оптимизация структуры налоговых показателей посредством применения методов предварительного, текущего и последующего налогового анализа и контроля. Формы и методы государственного налогового контроля. Виды налоговых проверок. Организация проведения налоговых проверок: подготовка документов, аналитическая и юридическая поддержка в процессе проверок, поведение персонала в ходе налоговых и аудиторских проверок, действия организации после получения заключения о результатах проверки. Особенности налогового контроля взаимозависимых лиц. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Отягчающие и смягчающие обстоятельства. Налоговые санкции. Виды налоговых санкций в РФ. Порядок взыскания налоговых санкций. Понятие налогового арбитража. Структура арбитражных судов России. Порядок рассмотрение дел о налоговых спорах в арбитражных судах. Арбитражная практика.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения 1. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) и его значение в системе налогового планирования организации. 2. Формы и методы государственного налогового контроля. 3. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. 4. Виды налоговых санкций в РФ. Порядок взыскания налоговых санкций. 5. Структура арбитражных судов России. Занятие проходит в интерактивной форме: обсуждение докладов и презентаций, решение кейсов.

Тема 5. Оценка налоговой нагрузки организации и составление налоговых планов

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговая нагрузка ? понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений. Виды показателей налоговой нагрузки. Текущая налоговая нагрузка. Взаимосвязь налоговой нагрузки и комплексных финансовых показателей деятельности организации. Модели расчета налоговой нагрузки организации. Эффективная ставка налогообложения, понятие и роль в финансовых расчетах. Расчет эффективной ставки налога. Ограничения использования налогового корректора исходя из особенностей российского налогового законодательства. Виды налоговых планов и принципы их составления. Ситуационные налоговые планы. Планы по отдельным налогам. Комплексные налоговые планы. Налоговый бюджет. Налоговый календарь. Особенности планирования НДС. Налоговые льготы по НДС. Принципы составления бюджетов закупок и продаж организации с учетом НДС. Составление налогового бюджета по НДС и налогового календаря. Действующая практика расчета и планирования налоговой нагрузки по акцизам. Модели исчисления акцизов по отдельным видам подакцизной продукции. Структура налоговой нагрузки на фонд оплаты труда и прочие выплаты, производимые организацией в пользу своих работников. Бюджет НДФЛ и социальных платежей. Модель планирования налога на имущество организаций. Особенности включения в налоговую базу отдельных видов имущества организации. Влияние метода исчисления амортизации на налоговые обязательства по налогу на имущество и налогу на прибыль. Лизинговые операции и их экономическая эффективность в целях управления налоговой нагрузкой. Оценка налоговой нагрузки на инвестиционный бюджет организации. Бюджетирование налога на прибыль в системе текущего налогового планирования. Правила расчета доходов и расходов организации для целей учета, анализа, планирования и прогнозирования налоговых обязательств по налогу на прибыль. Оптимизация налоговой нагрузки организаций малого и среднего бизнеса. Налоговые бюджеты по УСН, ЕНВД, ЕСХН.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Занятие 1 Вопросы для обсуждения 1. Понятие налоговой нагрузки. 2. Методика расчета налоговой нагрузки. 3. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности. 4. Расчет налоговой нагрузки организации. 5. Эффективная ставка налогообложения. 6. Расчет эффективной ставки налога (по данным конкретной организации). 7. Интерпретация показателей эффективной ставки и налоговой нагрузки организации. Занятие проводится в интерактивной форме: решение кейсов (ситуаций) в группах

Занятие 2 Вопросы для обсуждения 1. Налоговые бюджеты организации 2. Налоговый календарь 3. Составление бюджета закупок и продаж с НДС 4. Налоговый календарь по НДС 5. Бюджет по налогу на имущество

Занятие 3 Вопросы для обсуждения 1. Составление бюджета по налогу на прибыль 2. Бюджет по НДФЛ и социальным платежам 3. Бюджет налоговой нагрузки организации 4. Платежный календарь организации

Занятие 4 Аудиторная контрольная работа

Тема 6. Организационные аспекты налогового планирования

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Принципы рационального закрепления функции и операций по учету, анализу, прогнозированию и планированию налогов и сборов за должностными лицами организации. Задачи и функции специальных налоговых служб. Варианты включения в организационную структуру организации службы по налоговому планированию, учету и контролю: линейная, функциональная и матричная система подчиненности. Документооборот, бюджетный регламент, стандарты предприятия, должностные инструкции в системе налогового планирования. Необходимость автоматизации функций налогового планирования и прогнозирования с учетом процессов интеграции и глобализации в отечественной и мировой экономике. Принципы автоматизации функций налогового планирования и прогнозирования. Варианты организации налогового планирования и прогнозирования в современных АСУ.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения 1. Задачи и функции специальных налоговых служб организации 2. Структура налогового управления холдинговой компании 3. Отдел внутрифирменного контроля и аудита 4. Принципы автоматизации функций налогового планирования

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. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации	9		подготовка к презентации	2	Презентация
				подготовка к устному опросу	6	Устный опрос
2.	Тема 2. Правовые аспекты налогового планирования в организациях	9		подготовка домашнего задания	2	Письменное домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	4	Контрольная работа
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос
3.	Тема 3. Региональные и международные аспекты налогового планирования	9		подготовка к презентации	2	Презентация
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	Тема 4. Налоговый контроль в системе налогового планирования организации	9		подготовка домашнего задания	2	Письменное домашнее задание
				подготовка к научному докладу	2	Научный доклад
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос
5.	Тема 5. Оценка налоговой нагрузки организации и составление налоговых планов	10		подготовка к контрольной работе	10	Контрольная работа
				подготовка к творческому заданию	9	Творческое задание
				подготовка к устному опросу	4	Устный опрос
6.	Тема 6. Организационные аспекты налогового планирования	10		подготовка к устному опросу	30	Устный опрос
Итого					79	

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

Презентация , примерные вопросы:

1. Изучите Послания Президента РФ Федеральному собранию. Выделите и проанализируйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и на трехлетнюю перспективу. Сделайте обзор за 3-5 лет. Сравните планируемые и фактические результаты осуществления налоговой политики государства. 2. Проанализируйте налоги структуре ВВП РФ по данным консолидированного бюджета РФ за период от 5 до 10 лет. Какие налоги преобладают? Почему? Сформулируйте выводы. 3. Проанализируйте структуру налоговых поступлений Республики Татарстан за период от 5 до 10 лет. Какие налоги преобладают. Сформулируйте выводы. 4. Изучите и проанализируйте уровень налогового бремени в РФ по данным Министерства Финансов РФ. Сравните показатели с налоговым бременем зарубежных стран на основе данных экспертных агентств. Сформулируйте выводы.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации. 2. Раскройте сущность современной концепции налогового планирования в организации. 3. Какие принципы налогового планирования Вы можете перечислить? Охарактеризуйте их. Какие из принципов, по вашему мнению, наиболее важны? 4. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования в организации. 5. Какие задачи возлагаются на службу внутреннего контроля и аудита и службу налогового планирования в организации? 6. Опишите основные этапы процесса налогового планирования в организации. 7. Каковы основные тенденции налоговой политики государства на современном этапе. Как налоговая политика влияет на инвестиционную привлекательность компаний.

Тема 2. Правовые аспекты налогового планирования в организациях

Контрольная работа , примерные вопросы:

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). Фрагмент БДДС компании на 2014 год и первую половину 2015 года в тыс. руб. Дата Чистый остаток денежных средств (ЧДП) в тыс. руб. Предлагаемый вами вариант уплаты долга Июль 10 Август 20 Сентябрь 50 Октябрь 30 Ноябрь 40 Декабрь 20 Январь 10 Февраль 20 Март 10 Апрель 30 Ситуация 2 Компания предполагает получить инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в размере 500 000 тыс. руб. сроком на 3 года в связи с реализацией плана технического перевооружения, предусматривающего осуществление ряда инноваций. На каких условиях компания может получить данный вид льготы? Какие еще альтернативы снижения налоговых обязательств по уплате налога на прибыль вы можете предложить исходя из изучения налогового законодательства? Может ли ИНК служить адекватной заменой иным источникам финансирования? Каковы преимущества ИНК по сравнению с иными источниками финансирования? Какие варианты получения и возврата ИНК и ссуды вы можете предложить? Составьте финансовый план компании на 5 лет с учетом: А) инвестиционного налогового кредита (ИНК) Б) без учета ИНК Частичные данные (часть необходимо рассчитать самостоятельно) данные для составления укрупненного финансового плана по проекту (значения показателей по состоянию на расчетную дату, без дисконта): Фрагмент финансового плана компании В тыс.руб. Показатели 1 год 2 год 3 год 4 год 5 год Размер первоначальных инвестиций в проект 10 000 Из них расходы на инновации 4000 Ссуда банка под 18% годовых 5000 Доходы от реализации проекта 500 3 000 5000 6000 8000 Расходы (без учета ИНК и процентов по ссуде) 450 2000 3 000 3500 5200 Денежный поток до ИНК и процентов по ссуде Возврат ссуды Проценты по ссуде ИНК Возврат ИНК Проценты по ИНК Дополнительные данные: Возврат ссуды осуществляется, начиная со второго года, равными долями. Уплата процентов осуществляется (условно) ежегодно - 31 декабря (в реальности каждый месяц). Инвестиционный налоговый кредит возвращается исходя из возможностей компании. Возврат должен быть полностью осуществлен к концу 5-го года. Проценты по ИНК уплачиваются ежегодно - 31 декабря (в реальности каждый месяц).

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. В каких случаях организации выставляется требование об уплате налога? Опишите основные процедуры и механизм действия требования об уплате налога. 2. В каких случаях организации выставляется инкассо? Означает ли выставление инкассо обязательное взыскание штрафов и пени? Ответ поясните. 3. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции НК РФ. 4. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т.д.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога. 2. Каковы особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита? 3. Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом. 4. Охарактеризуйте понятие налогового правонарушения. 5. Перечислите виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.

Тема 3. Региональные и международные аспекты налогового планирования

Презентация , примерные вопросы:

подготовьте презентацию об одной из особых экономических зон РФ, оффшорной юрисдикции, особенностях международного договора с одной из стран

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового планирования организаций. 2. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией. 3. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения. 4. Раскройте сущность международных соглашений по борьбе с налоговыми правонарушениями. 5. В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового планирования? 6. Охарактеризуйте особенности налогообложения крупных корпоративных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах.

Тема 4. Налоговый контроль в системе налогового планирования организации

Научный доклад , примерные вопросы:

подготовьте доклад о роли внешнего и внутреннего налогового контроля в корпорации

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Задание 1: Рассчитайте сумму налогов, подлежащих уплате в каждом государстве и в целом за налоговый период для налогоплательщика, получившего следующие виды доходов за год: Вариант а) рассчитать налоги без оптимизации Головная компания организации является резидентом в РФ, в США имеется постоянное представительство. Налоговый период ? 2013 год. Место получения прибыли Головная компания в РФ Постоянное представительство в США Прибыль от коммерческой деятельности 250 000 тыс. руб. \$800 тыс. * Ставка налога на прибыль 20% ** Дивиденды, полученные российской компанией от российских организаций 5 000 тыс. руб. - Дивиденды, полученные российской компанией от вложений в компании США через постоянное представительство - \$100 тыс. Ставка налога на дивиденды См. 284 НК РФ См. 284 НК РФ Налог на прибыль ? ? Всего ? *Курс доллара принять на 31.12.2013 по ставке Центробанка ** См. справочную информацию в конце заданий Вариант б) рассчитать налоги с учетом международных договоров об избежании двойного налогообложения

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Перечислите и охарактеризуйте формы и методы государственного налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами. 2. Опишите основные этапы проведения выездных налоговых проверок и мероприятия, которые вправе осуществлять налоговые органы. 3. Перечислите виды штрафных санкций, предусмотренных НК РФ за нарушение налогового законодательства. 4. Какие мероприятия необходимо осуществлять в организации, чтобы не допустить возникновения обстоятельств, влекущих за собой наложение штрафных санкций налоговыми органами? 5. Перечислите права и обязанности организации, которые возникают в связи с проведением налоговых проверок. 6. Опишите комплекс мероприятий, которые следует осуществить в организации при подготовке к выездной налоговой проверке. 7. Приведите пример усиления налоговой нагрузки за счет применения к организации налоговых санкций. 8. Перечислите виды штрафов, установленных НК РФ за нарушение налогового законодательства. 9. Укажите, какие обстоятельства могут являться смягчающими, а какие отягощающими налоговое правонарушение по НК РФ. 10. Перечислите основные судебные инстанции, в которые может обращаться организации в процессе отстаивания своих прав, как налогоплательщика. 11. Опишите процедуры защиты интересов налогоплательщика в арбитражном суде. 12. Опишите порядок рассмотрения дел по налоговым спорам в арбитражном суде.

Тема 5. Оценка налоговой нагрузки организации и составление налоговых планов

Контрольная работа , примерные вопросы:

1. Рассчитать НДС. Составить налоговый календарь Организация, налоговый период по НДС для которой составляет 1 месяц, в 1 квартале 20__ года осуществляла следующую деятельность: В январе: - приобрела материальные ресурсы производственного характера в сумме 118 тыс. руб. (в т.ч. НДС) - приобрела оборудование для монтажа на сумму 236 тыс. руб. (в т.ч. НДС); - приобрела товары, облагаемые по ставке 10% для последующей перепродажи в сумме 110 тыс. руб. (в т.ч. НДС); - осуществило операции по реализации продукции собственного производства стоимостью 360 тыс. руб. (НДС необходимо начислить) - получило на расчетный счет сумму 300 тыс. в счет предстоящей поставки В феврале: - Осуществило монтаж оборудования, закупленного в январе, хозяйственным способом на сумму 50 000 руб. - Оплатила за коммунальные услуги по счету-фактуре на сумму 72 тыс. руб. - Реализовала партию товаров, купленных в январе на сумму 150 тыс. руб. . - осуществило операции по реализации продукции собственного производства стоимостью 450 тыс. руб. (НДС необходимо начислить) В марте: - приобрела материалы для непроизводственных целей на сумму 85 тыс. руб. (в т.ч. НДС); - получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых по ставке 18%, в сумме 400 тыс. руб. (без НДС); - реализовала товары на сумму 800 тыс. руб. (без НДС). а) начислить НДС на операции, являющиеся объектом налогообложения б) рассчитать сумму вычетов по НДС в) определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за каждый месяц г) составить налоговый календарь д) рассмотреть возможность применения организацией налоговых льгот и рассчитать предполагаемый эффект от их применения.

Творческое задание , примерные вопросы:

Рассчитайте эффективную налоговую ставку по выбранной вами организации за 5 лет. Проанализируйте полученные результаты. Подготовьтесь к защите проделанной работы.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Опишите принципы ситуационного и комплексного налогового планирования и оптимизации. 2. Приведите примеры практики оптимизации прямых и косвенных налогов организации. 3. Перечислите группы налогов и сборов, между которыми имеется прямая и обратная зависимость при расчете комплексной налоговой нагрузки. 4. Опишите бюджет налоговых обязательств по НДС. 5. Опишите основные приемы и методы составления налогового календаря. 6. Перечислите операции, являющиеся объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Приведите примеры. 7. В каких случаях организация не имеет права воспользоваться вычетами по налогу на добавленную стоимость? Приведите примеры.

Тема 6. Организационные аспекты налогового планирования

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте функции службы внутрифирменного налогового планирования организации. 2. Охарактеризуйте формы организации налогового планирования. 3. Какими службами организации могут выполняться функции по налоговому планированию? Приведите примеры. 4. Опишите принципы рационального закрепления функций и операций по анализу, прогнозированию и планированию налогов за должностными лицами организации. 5. Перечислите варианты организации и организационной структуры службы налогового планирования. 6. Опишите принципы аутсорсинга в сфере налогового учета и планирования. 7. Опишите принципы централизации функций по налоговому учету, анализу, планированию и аудиту в крупных корпоративных образованиях. 8. Опишите организацию мер по обеспечению налоговой безопасности при проведении выездных налоговых проверок. 9. Какие принципы необходимо соблюдать при автоматизации процедур анализа и планирования налоговых обязательств с позиций эффективного налогового менеджмента? 10. Охарактеризуйте варианты организации налогового планирования и прогнозирования в современных АСУ.

Итоговая форма контроля

экзамен (в 10 семестре)

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену

1. Сущность налогового планирования в системе управления финансами современной организации
2. Объекты налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Этапы процесса налогового планирования.
5. Виды налоговых планов и их классификация.
6. Исторические аспекты налогового планирования.
7. Принципы оптимального налогообложения.
8. Понятие и виды налоговых рисков.
9. Виды налоговых рисков и способы их оценки.
10. Принципы организации особых экономических зон и виды налоговых преференций, предоставляемых в них.
11. Региональные аспекты налогового планирования.
12. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.
13. Основные правовые принципы налогового планирования в организации.
14. Элементы учетной политики, существенно влияющие на систему налогового планирования в организации.
15. Методы налогового планирования и прогнозирования.
16. Взаимосвязь долгосрочных налоговых прогнозов и планов с инвестиционной политикой организации.
17. Место налогового планирования в системе бюджетирования.
18. Структура бюджета налоговых платежей.
19. Структура и принципы составления налогового календаря.
20. Особенности налогового планирования и прогнозирования в организациях малого бизнеса.
21. Понятие "налоговая нагрузка" организации.
22. Показатели налоговой нагрузки организации.
23. Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль.
24. Основные факторы, оказывающие влияние на уровень налоговой нагрузки организации.
25. Основные направления планирования налога на прибыль.
26. Проанализируйте особенности расчета социальных налогов и отчислений при традиционной и упрощенной системе налогообложения.
27. Налоговая нагрузка организации при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Бюджет закупок с учетом НДС и акцизов, порядок составления.
29. Бюджет продаж с учетом НДС и акцизов, порядок составления.
30. Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на налогообложение имущества организаций.
31. Подходы оптимизации авансовых платежей по налогу на прибыль.
32. Преимущества инвестиционного налогового кредита.
33. Определение налоговой политики организации и ее элементов.
34. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) в организации.
35. Основные приемы внутрикорпоративного налогового контроля для целей минимизации налоговых рисков.
36. Методы обеспечения налоговой безопасности организации.
37. Варианты организации службы налогового планирования.
38. Функции служб налогового планирования, анализа и контроля.

Билеты к экзамену представлены в УМК дисциплины

Пример билета:

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ♦ 3

1. Теоретический вопрос: Принципы налогообложения в НК РФ и их реализация в налоговой политике современных государств (с примерами)
2. Задача

Предприятие обязано было уплатить в бюджет НДС в размере 1 200 000 руб. равными долями до 20 мая, 20 июня и 20 июля 2014 года. Однако в связи с наводнением оказалось в сложной финансовой ситуации. В связи с этим предприятие обратилось в Минфин РФ с просьбой дать рассрочку уплаты НДС. Соглашение было подписано 25 ноября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 20 числа каждого месяца, начиная с декабря 2014 г. Составьте наиболее оптимальный график погашения задолженности по НДС при наличии данных бюджета движения денежных средств организации, указанных в таблице.

Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель декабрь январь февраль март апрель

ЧДП в руб. 90 000 100 000 500 000 300 000 500 000

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.: Вузовский 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 в организации" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

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):

Стрельник Е.Ю. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Хайруллин И.Г. _____

"__" _____ 201__ г.