

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Корпоративное налоговое планирование

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

«Финансы и кредит»

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Форма обучения

Очная, очно-заочная, заочная

Статус дисциплины:

входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений

Махачкала, 2023

Рабочая программа дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» составлена в 2023 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа 2020 г. №954.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит»
Гюльмагомедова Г.А., к.э.н., доцент
Мусаева Х.М., к.э.н., доцент

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «27» января 2023 г.,
протокол № 5.

И.о. зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от
«27» февраля 2023 г., протокол № 6.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением «30» марта 2023 г.

Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, ОПОП бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика, направленности (профиля) «Финансы и кредит».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете ДГУ кафедрой финансов и кредита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основами организации налогового планирования на уровне корпораций. Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» занимает весомое место в общей совокупности учебных дисциплин, имеющих практическое значение и закладывающих основу профессионализма. Такое значение дисциплины вызвано ролью оптимизации налоговых платежей как для корпораций, так и для развития экономики в целом.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК -3, ПК -4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме письменных и устных опросов, контрольных работ и промежуточного контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетных единиц, в том числе 108 академических часов по видам учебных занятий

а) Очное обучение

Семес тр	Общий объем	Учебные занятия						СРС, в том числе экза мен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцирован ный зачет, экзамен)
		в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		Всего	из них						
Лекц ии	Лабора торн ые занят ия		Практи ческие заняти я	КС Р	Кон суль таци и				
8	108	38	18	-	30	-	-	60	Экзамен

б) Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцирован ный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	Общий объем	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		всего	из них						
	Лекц ии		Лабора торные занятия	Практич еские занятия	КСР	консульт ации			
10	108	26	12	-	14	-	-	82	Экзамен

в) заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	Общий объем	Контактная работа обучающихся с преподавателем					консультации		
		всего	из них						
	Лекции		Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР				
10	108	10	4	-	6	-	-	98	Экзамен

1. Цели освоения дисциплины

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» предусматривает последовательное изложение базовых вопросов учебной дисциплины, знание которых необходимо для профессиональной подготовки экономистов.

Целями освоения дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» является:

- овладение обучающимися теоретическими и методическими основами планирования налогов на уровне корпораций;
- приобретение умений квалифицированного использования налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков в рамках действующего налогового законодательства, получение практических навыков по организации налогового планирования на уровне корпораций, с использованием различных способов и методов;
- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Задачи дисциплины:

- ✓ ознакомление с теорией и методологией налогового планирования и прогнозирования на микро - и макроуровнях;
- ✓ приобретений знаний в области применяя методов налогового планирования и прогнозирования на уровне корпораций;
- ✓ овладение методикой оценки налоговой нагрузки на уровне корпораций;
- ✓ овладение способами расчета влияния налоговой составляющей на показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и методикой оценки налоговых рисков;
- ✓ приобретение навыков планирования определяющих налогов, уплачиваемых организацией (НДС, ННПО, НДФЛ и др.);
- ✓ знания особенностей планирования специальных режимов налогообложения;
- ✓ умение самостоятельно анализировать мировой опыт налогового планирования и прогнозирования, с точки зрения возможностей использования прогрессивных элементов в условиях РФ;
- ✓ формирование способностей обобщать экономическую информацию, проводить расчеты, позволяющие осуществлять налогового планирование, оценивать и анализировать риски, прогнозировать изменение налоговых показателей;
- ✓ выработка у обучающихся профессионального подхода к реализации теоретических и практических навыков в практической работе.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, ОПОП бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит».

Для изучения дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» студент должен обладать знаниями, касающимися основ рыночной экономики; теории финансов и налогообложения, особенностей организации бухгалтерского учета; использования экономико-математического инструментария.

Изучение дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» основывается на знаниях, полученных студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Финансы», «Основы финансового планирования и прогнозирования», «Налоги и налогообложение», «Налоговое консультирование», «Налоговое администрирование».

Студент должен обладать навыками работы с первоисточниками, обобщения и интерпретации полученной информации, четкого изложения своей точки зрения, работы в коллективе. Курс ориентирован на приобретение студентами комплекса теоретических знаний и практических навыков в области планирования налоговых платежей корпораций.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код и наименование компетенции ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3. Способен составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	Б-ПК-3.1. Понимает сущность методов финансового планирования и консультирования, демонстрирует способности по составлению финансового плана	Знает: теоретические основы финансового планирования и консультирования (в том числе налогового) Умеет: осуществлять выбор методов финансового планирования и консультирования Владеет: навыками составления финансового плана	Экспрес - опросы, групповое обсуждение, дискуссии, разбор ситуаций и примеров

Модуль (раздел) 1. Теоретические основы и методы организации налогового планирования							
1	Теоретические основы планирования и прогнозирования в налогообложении	8	2	2	-		Групповое обсуждение
2	Периодизация налогового планирования	8	2	2	-		групповой опрос, участие в дискуссиях
3	Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения	8	2	2	4		устный опрос, разбор примеров и ситуаций
4	Организация прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетной системы	8	-	2	4		обсуждение презентаций, устный опрос
5	Планирование и прогнозирование в системе управления финансами организации	8	-	-	4		подготовка рефератов
6	Налоговая нагрузка и методы ее расчета	8	-	2	4		групповое обсуждение, разбор ситуаций и примеров
7	Различия систем налогообложения, существующих в мире	8	-	2	2		устный опрос, групповое обсуждение
	Итого модуль 1- 36ч.	8	6	12	18		контрольная работа
Модуль 2. Особенности налогового планирования отдельных видов налогов							
8	Планирование НДС	8	2	2	2		разбор ситуаций и примеров, кейнс - задания
9	Планирование налога на прибыль организаций	8	2	2	2		устный опрос, решение задач
10	Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	8	2	2	-		устный опрос, разбор ситуаций и примеров
11	Планирование НДФЛ	8	2	2	2		кейнс –задания, разбор ситуаций и примеров
12	Налоговое планирование акцизов	8		2	2		подготовка

							докладов
13	Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках	8	2	2	2		подготовка реферата
14	Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес	8	2	4	-		подготовка реферата
15	Регионы льготного налогообложения в РФ	8	-	2	2		мини – конференция (заслушивание докладов)
	Итого модуль 2 - 36ч.	8	12	18	6		контрольная работа
	Модуль 3. Подготовка к экзамену -36ч.	8			36		Экзамен
	Всего по курсу	8	18	30	60		108

4.2.2.. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Контроль самостоятельной работы	
	<u>Модуль (раздел) 1.</u> Теоретические основы и методы организации налогового планирования						
1	Теоретические основы планирования и прогнозирования в налогообложении	10	2		2		Групповое обсуждение
2	Периодизация налогового планирования	10	2		2		групповой опрос, участие в дискуссиях
3	Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения	10	2		2		устный опрос, разбор примеров и ситуаций

4	Организация прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетной системы	10	2	2	4		обсуждение презентаций, устный опрос
5	Планирование и прогнозирование в системе управления финансами организации	10	-	2	4		подготовка рефератов
6	Налоговая нагрузка и методы ее расчета	10	-	2	4		групповое обсуждение, разбор ситуаций и примеров
7	Различия систем налогообложения, существующих в мире	10	-	2	2		устный опрос, групповое обсуждение
	Итого модуль 1- 36ч.	10	6	8	22		контрольная работа
Модуль 2. Особенности налогового планирования отдельных видов налогов							
8	Планирование НДС	10	2	-	3		разбор ситуаций и примеров, кейнс - задания
9	Планирование налога на прибыль организаций	10	2	-	3		устный опрос, решение задач
10	Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	10	2	-	3		устный опрос, разбор ситуаций и примеров, задачи
11	Планирование НДФЛ	10	-	2	3		кейнс – задания, разбор ситуаций и примеров
12	Налоговое планирование акцизов	10	-	2	3		подготовка докладов
13	Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках	10	-	2	3		подготовка реферата
14	Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес	10	-	2	3		подготовка реферата
15	Регионы льготного налогообложения в РФ	10	-	-	1		мини – конференция (заслушивание докладов)
	Итого модуль 2 - 36ч.	10	6	6	24		контрольная работа
	Модуль 3. Подготовка к экзамену -36ч.	10			36		Экзамен

	Всего по курсу	10	12	16	82		108
--	-----------------------	----	----	----	----	--	-----

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

МОДУЛЬ 1. Теоретические основы организации налогового планирования

Тема 1. Теоретические основы прогнозирования и планирования в налогообложении

Сущность и назначение прогнозирования и планирования. Прогнозирование как стадия планирования и как инструмент управления. Правовые основы и методология прогнозирования и планирования.

Объекты государственного и муниципального прогнозирования и планирования в сфере налогообложения. Объекты микроэкономического (корпоративного) прогнозирования и планирования в сфере налогообложения. Классификация налогового планирования на микроуровне.

Тема 2. Периодизация налогового планирования

Актуальность изучения методологии налогового планирования. Общая характеристика основных периодов развития налогового планирования. Примеры налогового планирования в Древнем мире и в средние века в разных странах.

Развитие планирования налогов и налогового планирования в России. Система откупов. Налоговая политика Петра 1 и Екатерины второй. Развитие российской финансовой науки. Промысловый налог и его применение в России.

Сложности планирования налогов в России в период с 1930 по 1985гг. Предпосылки перехода к корпоративному налоговому планированию. Возможности налогового планирования на разных этапах эволюции налогообложения. Использование различных способов и методов налогового планирования с 1991 г. по настоящее время.

Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения

Общая характеристика методов налогового планирования. Метод экстраполяции: сущность и сфера применения. Нормативный метод: сущность и сфера применения. Метод экспертных оценок.

Экономико – математические методы. Метод моделирования: сущность и сфера применения. Оптимистические, пессимистические и вероятностные сценарии прогноза. Балансовый метод: сущность и сфера применения.

Тема 4. Организация прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетной системы

Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.

Задачи и взаимодействие ФНС России, Минэкономразвития России и Минфина России в подготовке прогноза налоговых доходов в составе консолидированного бюджета Российской Федерации и проекта плана налоговых доходов федерального бюджета. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации.

Задачи и взаимодействие экономических и финансовых органов субъектов Российской Федерации и территориальных органов ФНС России в подготовке прогноза налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и проекта плана регионального бюджета.

Задачи и взаимодействие экономических и финансовых органов муниципальных образований и районных (межрайонных) инспекций ФНС России в подготовке прогноза и проекта плана местного бюджета. Анализ уровня собираемости налогов. Анализ исполнения плановых (бюджетных) заданий по сбору налоговых доходов (за квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год).

Тема 5. Планирование и прогнозирование налоговых платежей в системе управления финансами организации

Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налоговых платежей.

Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.

Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря.

Тема 6. Налоговая нагрузка организации: методы ее расчета

Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом прогнозировании и планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика.

Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки.

Тема 7. Различия систем налогообложения, существующих в мире

Направления и проблемы гармонизации мировых налоговых систем зарубежных стран. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.

Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.

МОДУЛЬ 2. Особенности налогового планирования отдельных видов налогов

Тема 8. Планирование налога на добавленную стоимость (НДС)

Учет факторов, влияющих на процесс планирования НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС и их влияние на планирование. Налоговые льготы по НДС; характеристика, проблемы и пути оптимизации.

Ставки НДС и их влияние на процесс налогового планирования. Особенности налогообложения при перемещении товаров, работ, услуг через таможенную границу РФ.

Налоговые вычеты, порядок и условия применения. Влияние налоговых вычетов на процесс планирования НДС. Счета фактуры и их назначение. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы. Тенденции и основные направления совершенствования НДС.

Тема 9. Планирование налога на прибыль организаций

Методические подходы к планированию поступлений налога на прибыль организаций. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций. Факторы, влияющие на процесс планирования налоговой базы. Ставки налога на прибыль организаций, критерии дифференциации и их влияние на финансовые результаты.

Классификация доходов. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций. Группировка расходов, их виды. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда и прочих расходов. Порядок определения налоговой базы.

Налоговый календарь и его значение. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в бюджет, в том числе при наличии обособленных структурных подразделений. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Сроки уплаты налога на прибыль в бюджет. Авансовые платежи. Отчетный и налоговый периоды.

Система показателей эффективности планирования налога на прибыль организаций. Методы начисления амортизации. Амортизируемое имущество Амортизационные группы. Порядок применения ускоренной амортизации.

Тема 10. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

Значение и содержание налогового планирования для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

Значение и содержание налогового планирования для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, либо на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Тема 11. Планирование НДФЛ

Учет факторов, влияющих на объемы поступлений НДФЛ. Состав облагаемых и необлагаемых доходов.

Влияние налоговых вычетов на процесс планирования НДФЛ (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные). Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения и дифференциации. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога налоговыми агентами.

Особенности налогообложения отдельных видов доходов физических лиц (налоговых резидентов). Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления в налоговые органы

Тема 12. Налоговое планирование акцизов

Учет факторов, влияющих на процесс планирования акцизов. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы.

Ставки акцизов, принципы их дифференциация и влияние на процесс планирования. Особенности их исчисления, уплата и зачета при экспорте подакцизной продукции. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет.

Налоговые вычеты по акцизам, их порядок применения и влияние на процесс планирования. Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет. Сумма акциза, подлежащая возврату. Проблемы оптимизации акцизов.

Тема 13. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках

Значение налогового прогнозирования и планирования для крупнейших налогоплательщиков.

Факторы формирования налоговой базы различных налогов: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационная структура, территориальное размещение и др.

Многовариантный подход к реализации налогового планирования в организациях, являющихся крупными налогоплательщиками. Использование в налоговом планировании налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.

Тема 14. Международное налогового планирования и офшорный бизнес

Понятия «налоговое убежище и «налоговый оазис». Виды налоговых оазисов. Свободные экономические зоны: понятие и классификация. Оффшорные зоны и оффшорные компании. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Стандартные приемы налогового планирования на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства.

Тема 15. Регионы льготного налогообложения в РФ

Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в Российской Федерации на современном этапе.

МОДУЛЬ 3. Подготовка к экзамену

Темы семинарских и практических занятий

Тема 1. Прогнозирование и планирование в сфере налогообложения

Целью данного занятия является изучение места и роли налогового планирования в экономике, критерий классификации налогового планирования и их ключевых различий.

Вопросы к теме:

1. Понятие и содержание налогового планирования.
2. Система налогового планирования в РФ и ее элементы.
3. Классификация налогового планирования.

Литература (1,3,4)

Тема 2. Периодизация налогового планирования

Целью занятия является изучение периодизации налогового планирования. В результате изучения данной темы студенты должны знать эволюционные этапы развития налогового планирования, уметь выделять различия налогового планирования на разных этапах.

Вопросы к теме

1. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
2. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
3. Сложности планирования налогов в период командно – административной системы управления.
4. Налоговое планирование в условиях формирования и развития рыночных отношений в РФ.

Литература (1,2,3,4,9)

Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения

Целью занятия является изучение методов прогнозирования и планирования, применяемых в сфере налогообложения. В результате изучения данной темы студенты должны уметь показывать роль различных методов в повышении эффективности налогового планирования на разных уровнях управления, уметь выделять различия в методах планирования и прогнозирования налоговых платежей

Вопросы к теме:

1. Характеристика методов налогового планирования.
2. Метод экстраполяции.
3. Метод экспертных оценок.
4. Балансовый метод налогового планирования.
5. Методы моделирования.

Литература (2,3,4)

Тема 4. Организация прогнозирования и планирование налоговых доходов бюджетной системы

Целью данного занятия является раскрытие процесса организация налогового планирования на макроуровне. В результате изучения данной темы студенты должны знать этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания, а также уметь проводить анализ исполнения плановых назначений

Вопросы к теме:

1. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
2. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
3. Анализ исполнения плановых назначений

Литература (1,6,7)

Тема 5. Налоговая нагрузка: организация и и методы ее расчета

Реализуется в форме практической подготовки на базе Управления Федеральной налоговой службы России по РД.

Целью данного занятия является овладение различными методиками оценки налоговой нагрузки на макроуровне и факторов их определяющих, уметь проводить анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.

Вопросы к теме:

1. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
2. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
3. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
4. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.

Литература (1,3,4,5)

Тема 6. Различия систем налогообложения, существующие в мире

Целью данного занятия является изучение систем налогообложения, существующие в мире. В результате изучения данной темы студенты должны знать содержание понятий «резидентство», уметь выделять особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.

Вопросы к теме:

1. Направления и проблемы гармонизации мировых налоговых систем зарубежных стран.
2. Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты.
3. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.

Литература (2,3,4,5)

Тема 7. Планирование НДС

Целью данного занятия является изучение основных элементов НДС и их влияния на процесс налогового планирования. В результате изучения данной темы студенты должны знать законные способы и методы минимизации налоговых платежей и уметь их применять в практике расчета НДС

Вопросы к теме:

1. Факторы, оказывающие влияние на объемы поступлений НДС.
2. Налоговые льготы по НДС и их влияние на процесс налогового планирования.
3. Налоговые ставки по НДС и их влияние на процесс налогового планирования.
4. Налоговые вычеты и их влияние на процесс налогового планирования.

Литература (2,3,4)

Тема 8. Планирование налога на прибыль организаций

Целью данного занятия является изучение основных элементов налога на прибыль организаций и их влияния на процесс налогового планирования. В результате изучения данной темы студенты должны знать законные способы и методы минимизации налоговых платежей по налогу на прибыль организаций и уметь их применять в практике

Вопросы к теме:

1. Методические подходы и порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
2. Группировка доходов и расходов в целях налогового планирования ННПО.
3. Налоговый календарь и его формирование в процессе планирования поступлений ННПО.
4. Показатели оценки эффективности налогового планирования
5. Ускоренная амортизация и ее влияние на финансовые результаты

(1,3,6,7)

Тема 9. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

Целью данного занятия является изучение основных элементов исчисления и взимания

специальных налоговых режимов и оценка их влияния на процесс налогового планирования. В результате изучения данной темы студент должны знать преимущества специальных налоговых режимов и уметь применять их в практике для законной минимизации налоговых платежей субъектами хозяйствования

Вопросы к теме:

1. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
2. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
3. Налоговое планирование при применении патентной системы налогообложения

Литература (1,3,4,8)

Тема 10. Планирование налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Целью данного занятия является изучение основных элементов налога на доходы физических лиц и оценка их влияния на процесс налогового планирования. В результате изучения данной темы студенты должны знать законные способы минимизации налоговых платежей по налогу на доходы физических лиц, действующие вычеты по данному налогу и уметь их применять в практике расчета НДФЛ

Вопросы к теме:

1. Порядок учета доходов, не подлежащих обложению при планировании НДФЛ
2. Учет стандартных, социальных и имущественных вычетов при планировании НДФЛ.
3. Особенности учета профессиональных вычетов при планировании поступлений НДФЛ.
4. *Литература (1,3,6,7)*

Тема 11. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес

Целью данного занятия является изучение тенденции и особенностей международного налогового планирования. В результате изучения данной темы студенты должны знать приемы налогового планирования на международном уровне для минимизации налоговых платежей и борьбы с утечкой капитала из страны

Вопросы к теме:

1. Понятие международного налогового планирования.
2. Классификация стран по уровню налогового бремени.
3. Понятия «налоговое убежище» и «налоговый оазис».
4. Стандартные приемы налогового планирования на международном уровне.

Литература (2,3,4,7)

Тема 12. Регионы льготного налогообложения в РФ

Целью данного занятия является изучение территорий льготного налогообложения, действующих на Российской Федерации, целей их введения, особенностей налогообложения и эффективности для субъектов хозяйствования, преимуществ для экономики региона и перспектив развития

Вопросы к теме:

1. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ.
2. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.
3. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.

Литература (1,3,4,7)

5. Образовательные технологии

Одно из требований к условиям реализации основных образовательных программ магистров (подготовки специалиста) на основе ФГОС является широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

В рамках компетентностного подхода в процессе изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

1. групповые обсуждения и дискуссии;
2. экспресс – опросы;
3. разбор конкретных ситуаций по актуальным вопросам налогового планирования и прогнозирования;
4. решения задач;
5. обсуждение рефератов и докладов (мини –конференции)
6. гостевая лекция (с участием представителей налоговых органов).

Учебный процесс, опирающийся на использование интерактивных методов обучения, организуется с учетом включенности в процесс познания всех студентов группы без исключения. Совместная деятельность означает, что каждый вносит свой особый индивидуальный вклад, в ходе работы идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоре на групповой опыт, обязательной обратной связи. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция и т.п.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение кейса, задач и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, блиц-опрос, проблемный семинар, научный кружок. К участию в проведении занятий привлекаются также представители органов государственного и муниципального финансового контроля. Кроме того, в процессе изучения дисциплины с целью повышения качества обучения предполагается организация научно-исследовательской работы студентов.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Корпоративное налоговое планирование», предусмотренная учебным планом в объеме 60 часов, представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процессе преподавателей.

В процессе самостоятельной работы при изучении курса «Корпоративное налоговое планирование» целесообразно данную использовать рабочую программу, которая размещена на сайте ДГУ.

Результаты самостоятельной работы учитываются при выставлении модульных оценок и итоговой оценки знаний студента (экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов и рефератов и т.д.

Для достижения поставленных целей студенту следует, в первую очередь, регулярно повторять теоретический материал, пройденный на лекционных занятиях. По отдельным вопросам, которые вызвали затруднение в восприятии или, наоборот, интерес, необходимо почитать дополнительную литературу. Необходимо выполнять все домашние задания по дисциплине. Приветствуется стремление студентов к получению дополнительной теоретической и практической информации. С одной стороны, это позволяет расширить кругозор студента, а с другой – изучение актуальной информации, характеризующей проблемы налогового планирования.

При подготовке к занятиям студент должен изучить соответствующую главу в учебнике, рекомендованную специальную литературу. Но он не должен ограничиваться только указанной библиографией, а может самостоятельно осуществлять поиск нормативных актов и литературы. Для проведения семинарских и практических занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям. Желательно использовать нормативно - справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях

В настоящее время доступным и очень насыщенным информационными ресурсами стал такой источник информации как всемирная сеть Internet. В нем можно ознакомиться как с новостями и архивом событий, характеризующих процесс организации налогового планирования, так и с аналитическими и научными статьями по данному предмету. Данные материалы можно использовать для достижения практически всех поставленных целей самостоятельной работы студента.

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Подготовка реферата (до 1 п.л.), презентаций и доклада (10-15 минут)
3. Подготовка к зачету и экзамену.

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

1. Текущий контроль: прием рефератов, презентации, докладов и оценка качества их исполнения на мини-конференциях.

2. Промежуточная аттестация в форме зачета и экзамена.

Текущий контроль успеваемости осуществляется непрерывно, на протяжении всего курса (прежде всего, это устный опрос). Результаты устного опроса учитываются при выставлении рейтингового балла. Так же формой контроля самостоятельной работы является подготовка рефератов, содержание которых будет представлено публично на мини-конференции и сопровождено презентацией и небольшими тезисами в электронной форме.

Одной из форм проведения самостоятельной работы является написание *рефератов*. Целью написания рефератов является получение более глубоких знаний по отдельным темам и наиболее сложным вопросам изучаемого курса, а также формирование навыков исследовательской работы. Работа над рефератом дает студентам опыт поиска, сбора материала, умение четко и логично излагать ее.

Следует начинать работу над рефератом с подбора литературы. Она подбирается по систематическому, предметному, алфавитному каталогам в библиотеках. После того как литература по теме подобрана, следует приступить к изучению материала, его анализу и систематизации. Необходимо сгруппировать материал. При подготовке реферата студент должен решить следующие задачи:

— обосновать актуальность и значимость темы;

- ознакомиться с литературой и сделать её анализ;
- собрать необходимый материал для исследования;
- провести систематизацию и анализ собранных данных;
- изложить свою точку зрения по дискуссионным вопросам по теме исследования;
- по результатам полученных данных сделать собственные выводы.

После того как весь материал изучен и сгруппирован, наступает заключительный момент работы над рефератом. В тексте реферата необходимо делать сноски на использованную литературу.

Перечень литературы составляется в алфавитном порядке фамилий первых авторов, со сквозной нумерацией. Указываются также: название, вид учебной литературы, наименование издательства, год издания. Вначале указывается нормативно-законодательная, а затем научная, периодическая и научно - популярная литература.

Реферат должен быть оформлен: напечатан, подписан и сдан преподавателю в установленные сроки. Работа оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа, выполняется на бумаге формата А4, шрифт – 14 Times New Roman, межстрочный интервал – полуторный, границы полей: верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм. Оптимальный объем реферата – 10-15 страниц.

Рекомендации к последовательности подготовки докладов и рефератов

1. Исследование проблемы по материалам научной, учебной и периодической литературы, с использованием ресурсов сети Интернет.
2. Написание тезисов реферата, выделение в ней актуальности, обзора литературы и значимости темы.
3. Подготовка сообщения и презентации на мини-конференцию, по выбранной теме реферата.

Темы дисциплины для самостоятельного изучения

Содержание дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» предусматривает самостоятельную работу по ниже приведенным темам и вопросам курса.

Темы, виды и методическое обеспечение самостоятельной работы

Темы занятий, по которым предусмотрена самостоятельная работа студентов	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемая литература
Экономический анализ в системе прогнозирования и планирования	-поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору	Литература № 1,4,8 www.nalog.ru (данные сайта ФНС России)
Системный подход прогнозирования и планирования объемов налоговых обязательств	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 3,5,10 www.minfin.ru (сайт Министерство финансов РФ)
Методика реализации налогового планирования в организациях	обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка доклада по обзору	Литература № 2,5,7,11 www.minfin.ru (данные сайта Министерство финансов РФ)
Налоговое планирование акцизов	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 1,2,3,4,10,11 www.nalog.ru (ФНС России)

Особенности налогового планирования в организациях крупнейших налогоплательщиках	в –	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 1,3,5,7,12 www.finansy.ru (экономика и финансы - публикации, статьи, обзоры, аналитика)
Тенденции международного планирования офшорный бизнес.	и	обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка доклада по обзору	Литература № 1,4,5,6,8, 9 www.gaap.ru (материалы посвященные вопросам МСФО и налоговому планированию в зарубежных странах).

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

В соответствии с учебным планом подготовки бакалавров по направлению «Финансы и кредит» в качестве промежуточной формы контроля по курсу «Корпоративное налоговое планирование» предусмотрен экзамен. В течение семестра, по завершении модулей проводятся контрольные работы, а также проводится тестирование. В целом *контрольно – измерительные материалы по курсу* включают в себя:

- вопросы для семинарских занятий по темам дисциплины;
- вопросы для зачета;
- кейс – задания;
- контрольные вопросы для индивидуальной и самостоятельной работы;
- экзаменационные вопросы по дисциплине;
- экзаменационные билеты по дисциплине.

Основными формами контроля знаний студентов являются: индивидуальный устный и письменные опросы, результаты групповых обсуждений; кейс - задания, тестирование, модульные контрольные работы. По завершении изучения курса проводится экзамен.

7.1. Типовые контрольные задания

Примерная тематика рефератов по дисциплине

1. Налоговая политика и тенденции ее развития в условиях модернизации экономики.
2. Содержание, цели, принципы налогового планирования и прогнозирование.
3. Актуальные проблемы налогового планирования.
4. Государственное налоговое планирование: роль в реализации государственной налоговой политики.
5. Принцип оптимального налогообложения.
6. Система правового обеспечения налогового планирования.
7. Принципы организации налогового планирования.
8. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций.
9. Объект налогообложения для целей налогового прогнозирования и планирования.
10. Налоговая база для целей налогового прогнозирования и планирования.
11. Методы налогового анализа и планирования.
12. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.
13. Налоговое планирование и ценообразование.
14. Учетная политика как инструмент налогового планирования.
15. Организация и методика налогового планирования.
16. Организация и методика налогового прогнозирования.
17. Задачи и функции специальных налоговых служб.
18. Пути совершенствования методов налогового планирования.
19. Прогрессивные элементы зарубежного опыта налогового планирования и прогнозирования.
20. Свободные экономические зоны: понятие и классификация.

21. Оффшорные зоны и оффшорные компании.
22. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных оффшорных зон.
23. Приемы налогового планирования на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, совместные предприятия и партнерства и др.

Примеры вопросов и заданий для самопроверки

1. В чем состоит сущность налогового прогнозирования и планирования на макроуровне?
2. Какова сфера применения налогового прогнозирования и планирования?
4. В чем заключаются задачи и функции специальных служб организации по налоговому прогнозированию и планированию, их должностных лиц?
5. В чем состоят сущность и значение оперативного налогового планирования в организации?
6. Сформулируйте сходство и отличие понятий «налоговое прогнозирование» и «налоговое планирование».
7. Охарактеризуйте методы налогового планирования и прогнозирования.

Задания

1. Подготовьте примеры, раскрывающие использование в налоговом прогнозировании и планировании разных отраслей права: гражданского, административного, финансового, налогового.
2. Дайте сравнительную характеристику правомерной и противоправной модели поведения налогоплательщиков.
3. Схематично изобразите виды и способы налогового прогнозирования и планирования.
4. Охарактеризовать зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования.
5. Охарактеризуйте состав доходов и расходов организаций и способы обоснования их величины в налоговом планировании налога на прибыль организаций.
6. Раскройте механизм влияния объема и структуры активов предприятия на оптимизацию плановых налоговых обязательств.
7. Проведите расчеты системы аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании организации.
8. Охарактеризуйте полноту составления учетной политики для целей налогового планирования (по опубликованным материалам или данным конкретной организации).
9. Раскройте содержание и структуру информационного обеспечения налогового прогнозирования и планирования.
11. Составьте сравнительную таблицу этапов и сроков налогового планирования.
12. Охарактеризуйте методику расчета плановых налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).
14. Раскройте особенности налогового планирования в организациях, переведенных на упрощенные режимы налогообложения.
15. Раскройте особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.
16. Приведите пример расчет налогового календаря.
17. Охарактеризуйте сущность налогового потенциала и его методы.
18. Раскройте понятие и содержание налогового мониторинга в организации.

Вопросы для проведения модульных контрольных работ

Вопросы 1 модуля

1. Содержание и структура налогового механизма
2. Понятие и значение налогового планирования на макроуровне.
3. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне.
4. Этапы налогового планирования
5. Классификация налогового планирования

6. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
7. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
8. Сложности планирования налогов в период командно – административной системы управления
9. Характеристика методов налогового планирования
10. Метод экстраполяции.
11. Метод экспертных оценок
12. Балансовый метод налогового планирования
13. Методы моделирования
14. Основы (принципы) налогового планирования и их характеристика.
15. Этапы налогового планирования.
16. Стратегическое налоговое планирование.
17. Направления оперативного налогового планирования.
18. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
19. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
20. Анализ исполнения плановых назначений.
21. Понятие налогового потенциала, его сущность.
22. Методы расчета налогового потенциала.
23. Резервы увеличения налогового потенциала.
24. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налоговых платежей.
25. Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации.
26. Схема процесса налогового планирования в организациях.
27. Налоговый календарь и его разработка.
28. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
29. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
30. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
31. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.
32. Составные части налогового планирования в организациях.
33. Информационная база по налоговому планированию в организациях.
34. Налоговый план в организациях и его разработка.

Вопросы 2 модуля

1. Факторы, влияющие на величину поступлений по НДС.
2. Влияние изменения объектов и налоговых льгот обложения НДС на величину налоговых поступлений.
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты и их влияние на величину налоговых поступлений по НДС.
4. Особенности взимания НДС с экспортируемых операций
5. Порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
6. Группировка расходов в целях налогового планирования ННПО.
7. Группировка доходов в целях планирования ННПО.
8. Ставки налога на прибыль организаций и их применение.
9. Формирование и обоснование налогового календаря в процессе планирования поступлений ННПО.
10. Амортизация и методы ее начисления.
11. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
12. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
13. Налоговое планирование для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату ЕНВД

14. Учет факторов, влияющих на объемы поступлений НДФЛ
15. Учет стандартных, социальных, инвестиционных и имущественных вычетов при планировании НДФЛ.
16. Ставки НДФЛ и их учет в процессе налогового планирования.
17. Особенности учета профессиональных вычетов при планировании поступлений НДФЛ
18. Учет факторов, влияющих на процесс планирования акцизов.
19. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы.
20. Ставки акцизов, принципы их дифференциация и влияние на процесс планирования.
21. Налоговые вычеты по акцизам, их порядок применения и влияние на процесс планирования.
22. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес.
23. Виды свободных экономических зон.
24. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
25. Мировая налоговая политика.
26. Юрисдикции с высоким уровнем налоговых ставок.
27. Юрисдикции с либеральным налогообложением.
28. Специфика международного налогового планирования.
29. Особые экономические зоны в Российской Федерации.
30. Налогообложение в закрытых административных образованиях.
31. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.
32. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
33. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
34. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ

Вопросы к итоговому контролю (экзамен) по курсу
«Корпоративное налоговое планирование»

1. Содержание и структура налогового механизма
2. Понятие и значение налогового планирования на макроуровне.
3. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне
4. Этапы налогового планирования
5. Классификация налогового планирования
6. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне.
7. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
8. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
9. Планирования налогов в период командно – административной системы управления
10. Характеристика методов налогового планирования
11. Метод экстраполяции
12. Метод экспертных оценок
13. Балансовый метод налогового планирования
14. Методы моделирования
15. Основы (принципы) налогового планирования и их характеристика.
16. Этапы налогового планирования.
17. Стратегическое налоговое планирование.
18. Направления оперативного налогового планирования.
20. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
21. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
22. Анализ исполнения плановых назначений
23. Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами

организации.

24. Схема процесса налогового планирования в организациях
25. Налоговый календарь и его разработка.
26. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
27. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
28. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
29. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.
30. Составные части налогового планирования в организациях.
31. Информационная база по налоговому планированию в организациях.
32. Налоговый план в организациях и его разработка.
33. Налоги, оказывающие сильное и слабое влияние на процесс налогового планирования в организациях.
34. Факторы, влияющие на величину поступлений по НДС.
35. Влияние изменения объектов и налоговых льгот обложения НДС на величину налоговых поступлений.
36. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты и их влияние на величину налоговых поступлений по НДС.
37. Особенности взимания НДС с экспортируемых операций
38. Порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
39. Группировка расходов в целях налогового планирования ННПО.
40. Группировка доходов в целях планирования ННПО.
41. Формирование и обоснование налогового календаря в процессе планирования поступлений ННПО.
42. Ставки налога на прибыль организаций и порядок их применения
43. Амортизация и методы ее расчета.
44. Показатели оценки эффективности налогового планирования
45. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
46. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
47. Налоговое планирование для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату ЕНВД
48. Учет факторов, влияющих на объемы поступлений НДФЛ
49. Учет стандартных, социальных, инвестиционных и имущественных вычетов при планировании НДФЛ.
50. Ставки НДФЛ и их учет в процессе налогового планирования
51. Особенности учета профессиональных вычетов при планировании поступлений НДФЛ
52. Учет факторов, влияющих на процесс планирования акцизов.
53. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы.
54. Ставки акцизов, принципы их дифференциация и влияние на процесс планирования.
55. Налоговые вычеты по акцизам, их порядок применения и влияние на процесс планирования.. Проблемы оптимизации акцизов.
56. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес.
57. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
58. Мировая налоговая политика.
59. Юрисдикции с высоким уровнем налоговых ставок.. Юрисдикции с либеральным налогообложением.
60. Специфика международного налогового планирования в РФ.
61. Налогообложение в закрытых административных образованиях.
62. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.
63. Налоговые льготы в системе налогового планирования.

64. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ.
65. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.
66. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.
67. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.
68. Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты.
69. Направления и проблемы гармонизации мировых налоговых систем зарубежных стран.

Примеры тестовых заданий для текущего и промежуточного контроля знаний студентов

1. Государственное налоговое планирование-это:

- а) процесс установки прогнозных значений и оценки фактического исполнения налоговых обязательств;
- б) расчет соотношения фактических и начисленных сумм налоговых платежей;
- в) процесс регулирования налоговых отношения между уровнями бюджетов;
- г) система мер по контролю за соблюдением налогового законодательства.

2. Задачей налогового планирования является:

- а) мобилизация налоговых доходов;
- б) контроль за исполнением налогового законодательства;
- в) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный промежуток времени;
- г) контроль за соблюдением бюджетного законодательства.

3. Налоговое планирование является:

- а) направлением налогового контроля;
- б) этапом бюджетного процесса;
- в) процессом регулирования экономики;
- г) макроэкономическим показателем;

4 Долгосрочные прогнозы разрабатываются:

- а) 1 раз в 5 лет на срок 10 лет;
- б) 1 раз в 20 лет на 30 лет;
- в) 1 раз в год на 5 лет ;
- г) 1 раз в 3 года;

5 Среднесрочные прогнозы составляются:

- а) 1 на период от 3 до 5 лет
- б) на период от 5-10 лет;
- в) на период от 1 месяца до 2 лет;
- г) на период от 1 года до 2 лет.

6 Налоговое планирование регулируется:

- а) таможенным законодательством;
- б) бюджетным и налоговым законодательством;
- в) бюджетным законодательством;
- г) налоговым законодательством.

7 Процесс расчета величины налоговых доходов в федеральный и региональный бюджет сочетает:

- а) долгосрочное планирование и прогнозирование;
- б) составление плана налоговых поступлений и контроль;
- в) контроль и регулирование за налоговыми потоками;
- г) текущее и перспективное планирование.

8. Под текущим налоговым планированием понимается:

- а) оценка налоговых поступлений в бюджет всех уровней на 1 год;
- б) оценка налоговых поступлений в бюджет всех уровней на 2 года;
- в) контроль за налоговыми поступлениями в течении года;

г) контроль за налоговыми поступлениями в течении планируемого периода.

9. Краткосрочное налоговое планирование предполагает:

- а) формирование проекта налоговых доходов бюджета на очередной год;
- б) формирование проекта налоговых доходов бюджета на перспективу;
- в) оценка поступивших сумм налогов;
- г) расчет удельного веса поступивших сумм налогов в отношении начисленных.

10. В рамках оперативного планирования осуществляется :

- а) установление степени выполнения плановых заданий текущего налогового периода;
- б) налоговый контроль;
- в) установление степени выполнения плановых заданий на перспективу;
- г) мобилизация налоговых доходов.

11. Для контроля за ходом поступлений налоговых платежей в бюджет в рамках налогового планирования :

- а) осуществляются выездные налоговые проверки
- б) осуществляются выездные и камеральные налоговые проверки;
- в) разрабатываются квартальные и годовые планы поступлений налоговых платежей;
- г) планируются суммы поступлений налоговых платежей

12. Перспективное налоговое планирование предполагает:

- а) составление предположительной оценки поступления налоговых доходов при условии следования выработанной концепции налогообложения на средне-долгосрочную перспективу;
- б) контроль за исполнением налогового законодательства;
- в) составление предположительной оценки поступления налоговых доходов и контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет;
- г) прогнозирование налоговых платежей.

Примеры тематических кейс - заданий

Кейс –задание 1. Организация планирует использовать право на освобождение от уплаты НДС согласно ст. 145 НК РФ «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика». Проведите оценку вариантов расчетных показателей НДС к уплате в бюджет и налога на прибыль организаций на основании плановых финансово-экономических показателей, представленных в следующей таблице.

Показатели	У плательщика НДС	У неплательщика НДС
Выручка без НДС	130 000	130 000
НДС с выручки, 18% (рассчитать)	?	
Материальные затраты	30 000	30 000
НДС по материальным затратам(рассчитать),18%	?	?
Расходы на оплату труда	70 000	70 000
Амортизационные отчисления	10 000	10 000
Налогооблагаемая прибыль	?	?
Налог на прибыль организаций по ставке 20%	?	?

Рассчитайте налоговую нагрузку, исходя из представленной информации, и сделайте вывод о том, насколько целесообразно организации применять статью 145 НК РФ «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика» для прогнозирования бюджета доходов и расходов организации.

Кейс –задание 2. В 2020г. работником получены следующие доходы: – заработная плата с января по май составляла 25 000 руб. ежемесячно; – заработная плата с июня по декабрь – 27 000 руб. ежемесячно; – материальная помощь в феврале – 7000 руб.; – подарок – 10 000 руб. У работника есть сын в возрасте 17 лет – учащийся дневной формы обучения. В 201_ г. работник оплатил его обучение в учебном заведении в сумме 40 000 руб. и лечение в больнице – 12 000 руб.

Заявление и документы на получение налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия. Определить сумму НДС, уплаченную работником в бюджет за год. При решении кейса рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс –задание 3. Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам:

- 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ
- 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 3) освобождение от уплаты земельного налога.

Кейс –задание 4. На основе представленного перечня определений понятия «планирование» вывести свое. Обоснуйте собственное мнение:

- 1) разработка планов экономического и социального развития, а также комплекса практических мер по их выполнению.
- 2) разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита
- 3) один из экономических методов управления. Заключается в разработке и практическом осуществлении планов, определяющих будущее состояние экономической системы, путей, способов и средств его достижения
- 4) это процесс установления целей и определения задач и разработка модели принятия решения при выборе средств достижения этих целей и решения этих задач.

Кейс –задание 5. Сравните и выявите схожие и отличительные характеристики факторов, влияющих на эффективность налогового планирования хозяйствующего субъекта в Российской Федерации и за рубежом при осуществлении международного налогового планирования.

Ситуационные примеры и задачи

Ситуационный пример 1. ЗАО «Весна» в первом полугодии потратило на представительские расходы 230 000 руб. (в том числе затраты на спиртные напитки - 30 000 руб. во время проведения приема). Выручка фирмы за этот период составила 16520 000 руб. (в том числе НДС - 2 520 000 руб.), расходы на оплату труда – 6 000 000 руб. Какую сумму представительских затрат ЗАО «Весна » может учесть при расчете налога на прибыль за первое полугодие:

- а) 140 000 руб.;
- б) 200 000 руб.;
- в) 230 000 руб.

Ситуационный пример 2. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 3. Организация в текущем налоговом периоде реализовало товары на сумму 80000 руб. (без НДС, ставка 18%). При этом организация приобрела сырье и материалы на сумму 50000руб (без НДС, ставка 18%). Рассчитать сумму налогового вычета по НДС.

Задача 4. По итогам работы за прошедший 2020год организацией получены следующие результаты:

- выручка от реализации готовой продукции 5 200 000 тыс. руб.
- затраты на производства и реализации этой готовой продукции 2 800 000 тыс. руб.
- остаточная стоимость на начало года производственных зданий и сооружений – 20 400 000 тыс. руб.

Рассчитать налог на прибыль организаций за прошедший 2020г.

Задача 5.Рассчитать сумму налог на прибыль организаций, производящей продукты детского питания, если стоимость реализованной продукции составила 905000 руб., себестоимость

продукции – 540000 руб., внереализационные расходы – 35000 руб., пени и штрафы за нарушения договорных поставок – 12000руб.

Задача 6. Заработная плата Артура Сидорова составляет 100 000 руб. в месяц. В прошлом Артура Сидоров был участником боевых действий в Афганистане. Он имеет троих детей – 16, 17 и 19 лет, который является студентом очной формы обучения. Рассчитать НДФЛ за январь, февраль, март 2021г.

Задача 7. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 8. На расчетный счет организации поступили авансовые платежи на предстоящую поставку продукции, облагаемой НДС по базовой ставке (18%) в размере 72000руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 9. Исчислите фактическую налоговую нагрузку в целом и по отраслям экономики РФ по методике Минфина России за период 2018-2020 гг. . Результаты расчета привести в таблице.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 70% и промежуточного контроля - 30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов;
- самостоятельная подготовка докладов, рефератов и презентаций к семинарам – 20 баллов;
- результаты участия на семинарских и практических занятиях - 70 баллов.

Промежуточный контроль (экзамен) по дисциплине включает:

- теоретические вопросы до 50 баллов (предельное значение)
- письменные формы контроля (кейс – задания, задачи, ситуационные примеры) до 50 баллов (предельное значение).

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Адрес сайта курса

1. Образовательный блог Мусаева Х.М. «Налоги и налогообложение, Налоговое планирование». – Режим доступа: <https://khaybatu.blogspot.com/> (02.03.2022).

б) Основная литература

1. Землякова А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» /Землякова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 87с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>. (02.03.2023).
2. Мусаева Х.М. Электронный курс лекций по дисциплине «Планирование и прогнозирование в налогообложении» [Электронный ресурс], для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика».— Режим доступа: <http://eor.dgu.ru/lectures> (02.04.2021).
3. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 247с.—Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490.html>. (02.03.2023).
4. Пименов Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 136с. — (Высшее образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451459> (02.03.2022).3

б)Дополнительная литература

5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html> (01.05.2021).
6. Налоги и налоговая система РФ [Электронный ресурс]: учебное пособие / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити - Дана». – М., 2014.- 439 с. (199эк.) — Режим доступа:<http://elibrary.ru/item.asp?id=22311713> (02.03.2022).
7. Мусаева Х. М. Система налогового планирования: становление, современное состояние и перспективы развития [Текст]: [монография] / М-во образования и науки РФ, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала : [АЛЕФ], 2012. - 107с. - ISBN 978-5-4242-0037-3: 70-00. (3 экз.); Мусаева Х. М. Система налогового планирования: становление, современное состояние и перспективы развития [Электронный ресурс]: [монография] / М-во образования и науки РФ, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала: [АЛЕФ], 2012— Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=19979604> (02.03.20223).
8. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : конспект лекций / Е.Ю. Сидорова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Экзамен, 2008. — 136с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/769.html> (02.03.2023).
9. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование: учебное пособие/ Глубокова Н.Ю. — М.: Евразийский открытый институт, 2014.

**9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети
«Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (02.03.2022).
2. Налоговый кодекс РФ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (02.03.2023).
3. Электронная библиотека eLIBRARY.RU./ Науч. электрон. б-ка. — Москва. -Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (02.03.2022).
4. Moodle[Электронный ресурс]: система виртуального обучением: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – Махачкала. - Режим доступа: <http://moodle.dgu.ru/> (02.03.2023).
5. Электронный каталог НБ ДГУ[Электронный ресурс]: – Махачкала. -Режим доступа: <http://elib.dgu.ru> (02.03.20223).
6. Электронный каталог электронно-библиотечной системе IPRbooks. - Режим доступа: <http://iprbookshop.ru>. (02.03.20223)
7. Электронная библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн». - Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>. (02.03.2022).
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. -Режим доступа: <http://www.gks.ru>. (02.03.2022).
9. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (02.03.2022).
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (02.03.2022).
11. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 02.03.2022).
12. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (02.03.2022).

**10. Методические указания для обучающихся по освоению
дисциплины**

В целом курс предполагает следующие формы учебной работы со студентами: лекции; семинары; групповые обсуждения, дискуссии, мини –конференции, разбор конкретных ситуаций и примеров, проведение контрольных занятий со студентами в форме письменных ответов на поставленные вопросы, фронтальный опрос, кейс -задания, работа с тестовыми заданиями, гостевая лекция, а также самостоятельная работа студентов с учебной, периодической и научной литературой.

Успешное усвоение курса предполагает активное участие студента на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Изучение дисциплины следует начинать с проработки рабочей программы по данному курсу, методических указаний и разработок, указанных в ней. Данная рабочая программа, а также электронный курс лекций по дисциплине «Корпоративное налоговое планирование» размещены на сайте ДГУ (<http://eor.dgu.ru/lectures.>).

Для изучения данного курса студентам необходимо использовать лекционный материал, учебники и учебные пособия из списка основной и дополнительной литературы, указанной в данной рабочей программе, статьи рекомендуемых периодических изданий, материалы Интернета и др. При подготовке к занятиям студент должен изучить соответствующую главу в учебнике, рекомендованную специальную литературу. Но он не должен ограничиваться только указанной библиографией, а может самостоятельно осуществлять поиск нормативных актов и литературы.

Работа с конспектом лекций. Следует просмотреть конспект сразу после занятий. Пометить материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, необходимо обратиться за помощью к преподавателю.

При подготовке к практическим занятиям студентам необходимо изучить как лекционный материал, так и материал, предусматривающий необходимость более глубокого изучения дисциплины по рекомендуемой дисциплине. При подготовке к занятиям рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

В соответствии с тематическим планом дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на практических занятиях. Однако, отдельные темы и вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе. Самостоятельная работа предусмотрена с целью более глубокого усвоению изучаемого курса, формирования навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания в практической деятельности. Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов. В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изучаемого материала.

Для самостоятельного изучения вопросов дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» целесообразно иметь в наличие рабочую программу по изучаемой дисциплине. Изучать курс рекомендуется в следующей последовательности: ознакомиться с программой темы и методическими указаниями к ней, усвоить материал по рекомендуемой учебной литературе, обратив особое внимание на сущность рассматриваемых процессов. Для обеспечения лучшего усвоения дисциплины студентам рекомендуется опираться на материалы ранее изученных дисциплин.

Подбирая литературу в библиотеке, студенту необходимо показать своё умение пользоваться каталогами и библиографическими справочниками. Просматривая каталоги, необходимо создавать свою картотеку. На каждую работу должна открываться отдельная библиографическая карточка с указанием выходных данных и краткой аннотацией. Помимо источников учебных, периодических и научных отделов библиотеки целесообразно использовать интернет- ресурсы.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и

информационных справочных систем

- Компьютерное и мультимедийное оборудование ДГУ
- Информационно-справочная система «Консультант+»
- Поисковые сайты Интернета, перечисленные в разделе 9 данной программы

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

В учебном процессе для освоения дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» используется следующий перечень технических средств:

- компьютерное оборудование;
- мультимедийное оборудование;
- электронная библиотека курса « Корпоративное налоговое планирование» (рабочая программа и курс лекций по дисциплине);
- рекомендуемые Интернет – ресурсы.

Экономический факультет ДГУ располагает современным мультимедийным оборудованием, позволяющий проводить занятия в активных и интерактивных формах, обеспечить мобильность образовательного процесса. Основная рекомендуемая литература имеется в наличии в библиотеке ДГУ, а также в библиотечном фонде финансово – экономического факультета. Автором издана монография «Система налогового планирования: становление, современное состояние и перспективы развития», подготовлен электронный курс лекций по дисциплине, также имеются ряд публикаций в ведущих рецензируемых журналах РФ по вопросам налогового планирования. Рабочая программа и курс лекций по дисциплине «Корпоративное налоговое планирование» (электронный ресурс) размещены на образовательном сервере ДГУ. Данная рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению и профилю подготовки.