

Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.9.1 Налоговое планирование»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы и кредит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов и кредита

наименование кафедры

протокол № 6 от "12" 01 2017г.

Первый заместитель директора по УР



Е.В. Фролова

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент кафедры финансов и кредита

должность



подпись

И.В. Завьялова

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись



А.А. Верколаб

расшифровка подписи

Заведующий библиотекой

личная подпись



Т.А. Лопатина

расшифровка подписи

© Завьялова И.В., 2017

© БГТИ (филиал) ОГУ, 2017

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины:

формирование прочной теоретической базы для понимания основ и механизма налогового планирования на микро-и макроуровне, их стадий, инструментария и способов, как с позиций государства, так и хозяйствующих субъектов в условиях проведения внутренних и международных операций.

Задачи:

- ознакомление с методологией налогового планирования на микро-и макроуровнях;
- привитие умений квалифицированного использования налоговых обязательств при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков в рамках действующего законодательства;
- получение практических навыков по организации налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов с использованием различных способов и методов;
- ознакомление с методами планирования налоговых доходов бюджета;
- овладение методикой расчета налоговой нагрузки на микро- и макроуровнях, а также налогового потенциала регионов;
- овладение способностью осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для решения заданий в области налогового планирования; способностью анализировать и интерпретировать налоговую, финансовую, бюджетную и другую информацию для принятия управленческих решений в области налогового планирования на макроуровне и микроуровне;
- подготовка будущих специалистов к практической работе в финансовых, налоговых органах, бюджетных структурах.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.5 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.14 Макроэкономическое планирование и прогнозирование*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать: - порядок организации налогового планирования, методику и особенности планирования основных видов налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>Уметь: - выполнять и обосновывать необходимые расчеты величины и структуры налоговых поступлений, налоговой нагрузки, налогового потенциала; - анализировать бюджетную, налоговую и иную информацию и использовать ее для составления бюджетов в составе бюджета Российской Федерации;</p> <p>Владеть: - навыками самостоятельного применения теоретических основ налогового планирования доходов бюджетов в практической</p>	ПК-20 способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций деятельности.	Формируемые компетенции
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы построения долгосрочной и краткосрочной налоговой политики и налогового планирования на предприятии; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать финансовые показатели деятельности компании; - использовать методы финансового планирования и прогнозирования, а также налогового планирования деятельности; - объяснить финансовые взаимоотношения между органами государственной власти, органами местного самоуправления и организациями; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами расчёта показателей; - методикой разработки различных форм налоговых планов; - способностью обосновать правильное достижение финансовых взаимоотношений между органами местного самоуправления, органами государственной власти, организациями. 	ПК – 21 способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	18,5	18,5
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	10	10
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение контрольной работы (КонтрР); - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям)	125,5 +	125,5
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Государственное налоговое планирование	70	4	6		60
1.1	Роль налогового планирования в системе финансового планирования	12	1	1		10
1.2	Международные аспекты налогового планирования	13		1		12

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1.3	Планирование налоговых поступлений в бюджет	17	1	2		14
1.4	Методы оценки налогового потенциала	16	1	1		14
1.5	Информационное обеспечение планирования поступлений налоговых доходов в бюджет	12	1	1		10
2	Налоговое планирование в организации	74	4	4		66
2.1	Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации	16	1	1		14
2.2	Инструменты налогового планирования в организации	20	1	1		18
2.3	Налоговая нагрузка организации и методики расчета ее уровня	20	1	1		18
2.4	Организация корпоративного налогового планирования	18	1	1		16
	Итого:	144	8	10		126
	Всего:	144	8	10		126

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел № 1 Государственное налоговое планирование

Налоговая политика как критерий формирования финансовых ресурсов государства и обеспечения взаимодействия бюджетов всех уровней. Роль налогового планирования в системе бюджетного планирования. Понятие и цели налогового планирования. Содержание государственного налогового планирования и его этапы. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов. Методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений. Проблемы налогового планирования и прогнозирования. Государственные органы - субъекты налогового планирования. Налоговые методы регулирования развития социально-экономической системы.

Международные аспекты налогового планирования. Зарубежная практика оптимизации налогообложения. Международные принципы НДС. Иностраный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом - определение налогов. Проблемы трансфертного ценообразования. Контроль над трансфертным ценообразованием.

Планирование налоговых поступлений в бюджет. Этапы и процедуры планирования налоговых поступлений. Управление налоговыми потоками. Методы планирования налоговых поступлений. Особенности краткосрочного и среднесрочного планирования налоговых доходов. Методика планирования поступлений по основным видам налогов. Структура налоговых поступлений в федеральные, региональные и местные бюджеты. Анализ налоговых поступлений.

Понятие налогового потенциала и существенные характеристики. Роль налогового потенциала в процессе налогового планирования. Аддитивные свойства налогового потенциала. Факторы формирования налогового потенциала. Налоговый потенциал региона. Стратегический и тактический налоговые потенциалы. Методика расчета налогового потенциала.

Информационное обеспечение планирования и прогнозирования поступлений налоговых доходов в бюджетную систему РФ: значение, предъявляемые требования. Состав и структура информационного обеспечения планирования налоговых поступлений. Налоговый паспорт региона: понятие, роль, структура. Электронное досье налогоплательщика, как информационно-аналитическая база по крупнейшим налогоплательщикам.

Раздел № 2 Налоговое планирование в организации

Значение налогового планирования в финансово-хозяйственной деятельности субъекта. Необходимость оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Приоритетные

направления налогового планирования на предприятии. Понятие налогового планирования, его роль в системе управления финансами предприятий. Оптимизация и минимизация налоговых отчислений. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Принципы налогового планирования. Классификация корпоративного налогового планирования. Внешние этапы налогового планирования, основные задачи налогового планирования на данных этапах. Внутренние этапы налогового планирования, мероприятия по их реализации. Влияние этапов осуществления налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов. Методы налогового планирования. Классификация методов налогового планирования.

Эффективность налогового планирования. Соотнесения целей налогового планирования со стратегическими приоритетами хозяйствующего субъекта. Оценка эффективности организации налогового планирования. Влияние налогового и финансового учета на эффективность налогового планирования.

Инструменты налогового планирования, применяемые хозяйствующими субъектами. Выбор организационно-правовой формы. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организациях. Понятие договорной политики для целей налогообложения. Принципы договорной политики организации. Виды и содержание отдельных видов договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства для целей налогового планирования. Экономико-правовая экспертиза договора. Влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Примеры использования договорной политики. Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.

Содержание понятия налогового бремени, факторы на него влияющие. Методики расчета налогового бремени на предприятие, их достоинства и недостатки. Направления оптимизации налога на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия. Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость. Планирование платежей по налогу на имущество организаций. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации. Оптимизация платежей по налогу на доходы физических лиц. Налоговое планирование прочих налогов. Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Сравнительный анализ традиционной и упрощенной систем налогообложения. Выбор объекта налогообложения, влияние объекта налогообложения на показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия как результативной части корпоративного налогового планирования. Создание налоговых групп. Организация документооборота налогового планирования. Использование матрицы принятия решений. Этапы внешнего налогового планирования и их характеристика. Этапы внутреннего налогового планирования и их характеристика. Анализ возможностей налогового планирования, заложенных в налоговом законодательстве Российской Федерации.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Роль налогового планирования в системе финансового планирования	1
1	1	Международные аспекты налогового планирования	1
2	1	Планирование налоговых поступлений в бюджет	2
3	1	Методы оценки налогового потенциала	1
3	1	Информационное обеспечение планирования поступлений налоговых доходов в бюджет	1
4	2	Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации	1
4	2	Инструменты налогового планирования в организации	1
5	2	Налоговая нагрузка организации и методики расчета ее уровня	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
5	2	Организация корпоративного налогового планирования	1
		Итого:	10

4.4 Контрольная работа (9 семестр)

Примерные задания контрольной работы:

Задание 1

Ответить письменно на следующие вопросы:

1. Государственное налоговое планирование – это...
2. Перспективное корпоративное налоговое планирование – это...
3. Охарактеризуйте две категории способов уклонения от уплаты налогов.
4. Перечислите и охарактеризуйте этапы налогового планирования.
5. Охарактеризуйте специальные методы для предотвращения уклонения от уплаты налогов: меры административного воздействия.
6. Охарактеризуйте способы ограничения сферы применения налогового планирования: доктрина «делка по шагам».
7. Каковы объективные причины неуплаты налогов налогоплательщиками?
8. Перечислите основные стадии налогового планирования.
9. Каковы основные направления оптимизации акцизов?
10. Приведите аргументы в пользу необходимости процесса планирования налоговых поступлений в бюджет и перечислите возможности его совершенствования.
11. Что означает налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта?
12. Перечислите способы участия российских фирм в международном налоговом планировании.
13. Позитивная направленность оптимизационного налогового планирования. Этапы ОНП.
14. Механизм планирования объемов налоговых платежей и сборов – это...
15. Валовые налоговые ресурсы субъекта РФ – это...
16. Современные возможности налогового планирования. Понятие и задачи налоговой логистики.

Задание 2

Ответить на тесты (указать правильный или наиболее полный ответ):

1. Завершающей задачей прогнозирования результативности налогового процесса является:
 - а) определение достижимого объема государственных доходов;
 - б) определение достижимого объема государственных расходов;
 - в) совокупность макро- и социально-экономических показателей.
2. Временной период, определяющий текущее налоговое планирование:
 - а) до одного года;
 - б) до 3 лет;
 - в) до 5 лет;
 - г) нет верного ответа.
3. Относительная количественная оценка возможностей экономики региона, с учетом ее уровня и структуры развития:
 - а) валовый налоговый ресурс
 - б) индекс налогового потенциала
 - в) план налоговых поступлений
4. Если доказано, что действия налогоплательщика не обусловлены разумными коммерческими соображениями, то резюмируется, что они совершены в целях уклонения от налогов. Это правило называется:
 - а) доктриной «деловая цель»;
 - б) доктриной «существо над формой»;
 - в) доктриной «делка по шагам».
5. Какие применяются специальные методы для предотвращения уклонения от уплаты налогов:
 - а) законодательное ограничение;
 - б) смертная казнь;
 - в) меры административного воздействия;

- г) рациональное повышение налогов;
- д) специальные судебные доктрины.

Задание 3

Изобразить схематично: «Процессный подход к налоговому планированию».

Задание 4

Решить задачи:

1. Определите среднедушевые валовые налоговые ресурсы по субъекту РФ, учитывая следующие данные.

Валовой региональный продукт составляет:

- в промышленности – 29805 млн. руб.
- в сельском хозяйстве – 5100 млн. руб.
- в строительстве – 4988 млн. руб.
- в отраслях рыночных услуг – 10200 млн. руб.

Доля налоговых изъятий составляет:

- в промышленности – 27 %
- в сельском хозяйстве – 7,5 %
- в строительстве – 17,3 %
- в отраслях рыночных услуг – 16,9 %

Среднегодовая численность населения в субъекте РФ составляет – 2310200 чел.

Проанализируйте, каким образом (в абсолютном и относительном выражении) изменится полученная сумма, если валовой региональный продукт в промышленности увеличится на 7%, а численность населения снизится на 2%.

2. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных рассчитайте:

- коэффициент налогового бремени на экономику страны;
- общий индекс издержек по налоговой системе.

Исходные данные:

- фактически поступившая величина ВВП – 89562,44 млрд р.;
- расходы по взиманию налогов и сборов – 625,86 млрд р.;
- фактическая величина всех поступивших налоговых платежей – 7452,93 млрд р.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- Майбуров, И. А. Налоговый менеджмент: продвинутый курс [Электронный ресурс] : учебник / под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. - ISBN 978-5-238-02539-1. - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>.

5.2 Дополнительная литература

- Викторова, Н. Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс] : монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с. - ISBN 978-5-16-005597-8. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/548055>.

- Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Е. Суглобов – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. - ISBN 978-5-238-02655-8. - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>

- Боровикова, Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. В. Боровикова - 2 изд, перераб. и доп. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с. - ISBN 978-5-16-010329-7. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/484577>.

5.3 Периодические издания

- Вопросы экономики : журнал. - Москва : НП Редакция журнала Вопросы экономики, 2017
- Журнал Бюджет : журнал. - Москва : Издательский дом "Бюджет", 2017

- Налоговый вестник : журнал. - Москва : Издательский дом Налоговый вестник, 2017
- Финансы : журнал. - Москва : ООО Книжная редакция Финансы, 2017
- Финансы и кредит : журнал. - Москва : ООО Издательский дом Финансы и кредит, 2017
- Экономист : журнал. - Москва : Издательство Экономист, 2017

5.4 Интернет-ресурсы

- <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Росстата
- <http://ecsocman.hse.ru/> - Экономика. Социология. Менеджмент – Федеральный образовательный портал
- <http://www.edu.ru> - Российское образование – Федеральный образовательный портал
- <http://www.economicus.ru/> - Economicus.ru
- <http://www.aup.ru/library/> - AUP.Ru – Электронная библиотека экономической и деловой литературы
- <http://www.infoliolib.info/> - INFOLIO – Университетская электронная библиотека

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

- Microsoft Office;
- Яндекс браузер;
- <https://www.scopus.com/> - Реферативная база данных / компания Elsevier SCOPUS;
- <https://www.elibrary.ru> - Научная электронная библиотека;
- <http://www.minfin.ru/> - Официальный сайт Министерства Финансов РФ;
- <http://www.nalog.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы России;
- Справочно-правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>);
- Информационно-правовые системы Кодекс (<http://www.kodeks.ru/>).

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа оснащены стационарным или переносным мультимедиа-проекторами и проекционным экраном, переносным ноутбуком, кафедрой, посадочными местами для обучающихся, рабочим местом преподавателя, учебной доской.

Аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы оснащены комплектами ученической мебели, компьютерами с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ, электронные библиотечные системы.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.