

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Алтайский филиал
Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
решением заседания кафедры
экономики и финансов
Протокол № 7
от «27» марта 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.07.02 Налоговое планирование и прогнозирование

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

профиль: Налоги и налогообложение

квалификация: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора – 2019

Барнаул, 2018 г.

Авторы–составители:

к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов
Куликова Ирина Владимировна

Заведующий кафедрой экономики и финансов, к.э.н., доцент
Торгашова Наталья Александровна

СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3	Содержание и структура дисциплины.....	4
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	6
5	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	22
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	30
6.1	Основная литература.....	30
6.2	Дополнительная литература.....	30
6.3	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	31
6.4	Нормативные правовые документы.....	31
6.5	Интернет-ресурсы.....	32
6.6	Иные источники.....	34
7	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	34

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине,
соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной
программы**

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.07.02 «Налоговое планирование и прогнозирование» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

компетенции, формирование которых завершается в течение изучения дисциплины: нет

компетенции, формируемые дисциплиной:

ПК-21 Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.

компетенции, формирование которых начинается в течение изучения дисциплины: нет.

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Таблица 1

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
А/03.5 Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	ПК-21.4	на уровне знаний: знает основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства
		на уровне умений: готовит различные справки, готовит ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета
		на уровне навыков: готовит пояснения, осуществляет подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, документальных ревизий, налоговых и иных проверок

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Объем дисциплины: 108 часов, что соответствует 3 зачетным единицам (з. е.).

Очная форма обучения: контактная работа с преподавателем – 46,33 ч. (лекции – 16 ч., лабораторные занятия – 28 ч., консультации – 2 ч., катт – 0,33 ч.), самостоятельная работа обучающихся – 34,67 ч., контроль – 27 ч.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.07.02 «Налоговое планирование и прогнозирование» изучается:

– очная форма обучения: на 4 курсе, 7 семестр.

Дисциплина реализуется после

Б1.В.17 Налогообложение организаций по видам экономической деятельности

Б1.В.ДВ.01.01 Оценка налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов

Б1.В.ДВ.01.02 Налогообложение организаций финансового сектора экономики

Б1.В.ДВ.07.01 Специальные режимы налогообложения

3 Содержание и структура дисциплины

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации*	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
1	Основы налогового планирования и прогнозирования	9	2	3			4	ТЗ
2	Планирование и прогнозирование налоговых доходов бюджета	9	2	3			4	ТЗ
3	Корпоративное налоговое планирование	9	2	3			4	ТЗ
4	Учетная политика как инструмент корпоративного налогового планирования	9	2	3			4	ТЗ
5	Договорная политика организации как способ оптимизации	8	2	3			3	ТЗ

	налогообложения							
6	Планирование отдельных налогов	8	2	3			3	ТЗ
7	Использование регионов льготного налогообложения РФ	7	1	3			3	-
8	Индивидуальное налоговое планирование	7	1	3			3	-
9	Международное налоговое планирование	6	1	2			3	-
10	Методология и методика расчета налоговой нагрузки, оценки налогового бремени	6,67	1	2			3,67	
Катт		0,33						
Промежуточная аттестация		27						Экзамен
Консультация		2						
Всего		108	16	28	-	-	34,67	

* формы текущего контроля успеваемости: типовые задания (ТЗ)

Содержание дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Основы налогового планирования и прогнозирования	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение. 2. Содержание и соотношение понятий «планирование» и «прогнозирование». 3. Классификация налогового планирования и прогнозирования. 4. Формы и методы налогового планирования. Цели и задачи налогового планирования и прогнозирования на микро- и макроуровне. 5. Факторы, определяющие необходимость налогового планирования и прогнозирования. 6. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования. 7. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования и прогнозирования.
Тема 2	Планирование и прогнозирование налоговых доходов бюджета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, его роль в реализации государственной налоговой политики. 2. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование. 3. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования. 4. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне. 5. Налоговый потенциал, его понятие и значение.

		<p>6. Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне.</p> <p>7. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, региональном и местном.</p> <p>8. Концептуальные положения организации налогового процесса на региональном и местном уровне.</p> <p>9. Методы планирования и прогнозирования контингентов основных налогов.</p>
Тема 3	Корпоративное налоговое планирование	<p>1. Понятия «налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта» и «планирование налогов».</p> <p>2. Система управления финансами предприятия и место в ней налогового планирования. Периодизация налогового планирования.</p> <p>3. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения.</p> <p>4. Алгоритм организации налогового планирования.</p> <p>Принципы и стадии налогового планирования.</p>
Тема 4	Учетная политика как инструмент корпоративного налогового планирования	<p>1. Понятие учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>2. Правовая основа формирования учетной политики. Роль учетной политики в управлении финансами организации.</p> <p>3. Принципы формирования учетной политики.</p> <p>4. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Основные элементы учетной политики.</p> <p>5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.</p> <p>6. Влияние учетной политики на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций.</p> <p>Выбор режима налогообложения.</p>
Тема 5	Договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения	<p>1. Понятия «сделка» и «договор».</p> <p>2. Основные группы гражданско-правовых договоров для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>3. Правовое регулирование составления и заключения договоров.</p> <p>4. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства</p> <p>5. Понятие договорной политики организации. Инструменты договорной политики</p> <p>6. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.</p> <p>7. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности и показатели эффективности деятельности хозяйствующих</p>

<p>Тема 6</p>	<p>Планирование отдельных налогов</p>	<p>субъектов.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной регулируемых для целей налогообложения расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч. 2. Возможности планирования НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации. 3. Целесообразность применения льгот по НДС. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов. Возмещение НДС. 4. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами. Арбитражная практика. 5. Планирование даты уплаты акцизов. Применение налоговых вычетов. 6. Арбитражная практика. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество. Возможность применения льгот. 7. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль. 8. Планирование налога на доходы физических лиц. Применение вычетов. 9. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование). Замена индивидуальных выплат групповыми. 10. Планирование налогообложения природных ресурсов (налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов): определение объектов обложения, использование льгот. Арбитражная практика. 11. Планирование транспортного налога: использование лизинга и аренды. 12. Планирование налога на игорный бизнес: выбор места регистрации, определение объекта обложения. Арбитражная практика. 13. Планирование налогообложения по специальным налоговым режимам: единого налога при упрощенной системе налогообложения: выбор объекта обложения, планирование расходов: единого налога на вмененный доход; единого
---------------	---------------------------------------	---

		сельскохозяйственного налога.
Тема 7	Использование регионов льготного налогообложения РФ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. 2. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них. 3. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон. <p>Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.</p>
Тема 8	Индивидуальное налоговое планирование	<ol style="list-style-type: none"> 1. Система налогов, взимаемых с физических лиц. Взаимосвязь налогов. 2. Планирование НДФЛ, налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога. <p>Расчет эффективности использования статуса индивидуального предпринимателя.</p>
Тема 9	Международное налоговое планирование	<ol style="list-style-type: none"> 1. Направления гармонизации мировых налоговых систем. 2. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики. 3. Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты (понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах). 4. Понятие международного налогового планирования. 5. Классификация стран по уровню налогового бремени. Налоговая карта мира. Понятия «налоговое убежище и «налоговый оазис». Виды налоговых оазисов. 6. Свободные экономические зоны: понятие и классификация. Оффшорные зоны и оффшорные компании. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон. 7. 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. 8. Соглашения об избежании двойного налогообложения: понятие и виды. 9. Характеристика соглашений с участием РФ. 10. Трансфертпрайсинг. 11. Специфика международного налогового планирования в России
Тема 10	Методология и	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическое содержание, критерии и

	<p>методика расчета налоговой нагрузки, оценки налогового бремени</p>	<p>показатели налоговой нагрузки, применяемые в налоговом планировании.</p> <p>2. Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени.</p> <p>3. Виды налогового бремени на макро и микроуровне.</p> <p>4. Методы расчета налогового бремени на уровне государства.</p> <p>5. Способы расчета налогового бремени организации.</p> <p>6. Приемы оптимизации налогового бремени на организации различных отраслей.</p> <p>7. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки</p>
--	---	---

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

4.1.1 В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.07.02 «Налоговое планирование и прогнозирование» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 4

Темы	Методы текущего контроля успеваемости
Основы налогового планирования и прогнозирования	Типовое задание 1
Планирование и прогнозирование налоговых доходов бюджета	Типовое задание 2
Корпоративное налоговое планирование	Типовое задание 3
Учетная политика как инструмент корпоративного налогового планирования	Типовое задание 4
Договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения	Типовое задание 5
Планирование отдельных налогов	Типовое задание 6

4.1.2 Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):

– экзамен проводится в устной форме по заданным в билете вопросам.

4.2 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовое задание 1

1. Предметом налогового планирования являются:

- а) отношения налогоплательщиков с государством;
- б) отношения государства с налогоплательщиками;
- в) отношения государства и налогоплательщиков по поводу формирования налогового законодательства.

2. В процесс налогового планирования не входит:

- а) разработка общих целей развития предприятия;
- б) выбор основных путей и средств их достижения;
- в) снижение налоговой тяжести за счет планирования прекращения деятельности предприятия.

3. Объект налогового планирования:

- а) инспекция Министерства по налогам и сборам;
- б) налогоплательщики;
- в) инспекция Министерства по налогам и сборам, таможенные органы, государственные внебюджетные социальные фонды.

4. Налоговые отношения основаны:

- а) на договорных условиях государства с налогоплательщиками;
- б) на властном подчинении налогоплательщиков государству;
- в) на обоих факторах.

5. Научный метод исследования при налоговом планировании –

- а) анализ;
- б) финансирование;
- в) тарификация.

6. Предмет налогового планирования определяют:

- а) методология, методика и технология планирования;
- б) особенности формирования налогового законодательства;
- в) материальные интересы налогоплательщиков;

г) стремление государства не допустить сокращения налоговых поступлений.

7. Налоговое планирование возникло:

- а) с появлением государства;
- б) с развитием капитализма;
- в) с отделением государственной казны от собственности монархов.

8. Налоговое планирование изучает:

- а) рациональные способы формирования централизованных денежных фондов, необходимых для выполнения основных функций государства;
- б) рациональные пути использования децентрализованных денежных фондов в рамках кругооборота средств отдельного предприятия для выполнения налоговых обязательств.

9. Налоговое планирование отражает интересы:

- а) общества в целом;
- б) налогоплательщиков;
- в) населения с наиболее высокими доходами.

10. Уклонение от налогов возникло с появлением:

- а) государств;
- б) денег;
- в) косвенных налогов.

11. Уклонение от уплаты налогов – это:

- а) несвоевременная уплата налогов;
- б) прекращение коммерческой деятельности;
- в) увеличение объемов продаж.

12. Налоговым убежищем называется страна, в которой:

- а) понижены санкции за нарушение налогового законодательства;
- б) установлены таможенные льготы при импорте товаров;
- в) действует льготный режим налогообложения.

13. Законодательные методы предотвращения уклонения от уплаты

налогов – это:

- а) штрафные санкции за нарушение налогового законодательства;
- б) собеседования с налогоплательщиками в районной администрации;
- в) указания финансовых органов.

14. Налоговая оптимизация подразумевает:

- а) текущий финансовый контроль за налоговыми платежами и прогноз их изменения;
- б) уменьшение налоговых расходов при ухудшении финансового состояния;
- в) снижение объекта обложения вплоть до приостановки производственной деятельности.

15. Проблема в осуществлении оптимизации налогов заключается:

- а) в отсутствии стабильности и постоянной изменчивости российской налоговой системы;
- б) в невозможности планировать налоги и сборы;
- в) в низкой квалификации работников экономических служб.

16. Налоговая оптимизация – это:

- а) махинации, рассматриваемые налоговым законодательством как налоговые преступления;
- б) минимизация налоговых платежей при строгом соблюдении и выполнении требований налогового законодательства;
- в) уклонение от уплаты налогов с использованием запрещенных налоговым законодательством приемов и способов.

17. Недостатком российской налоговой системы является:

- а) снижение отчислений в Пенсионный фонд РФ для субъектов малого предпринимательства до 14%;
- б) высокая изменчивость российского налогового законодательства;

в) повышение налоговой тяжести предприятий, занимающихся игорным бизнесом.

18. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога и сбора;
- в) со смертью учредителя организации.

19. Налогоплательщики:

- а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований;
- б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований;
- в) должны использовать налоговые льготы при наличии оснований.

20. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

Типовое задание 2

Имеются два поставщика материального ресурса: первый поставщик предлагает ресурс по цене 360 руб., в т.ч. НДС 60 руб., а второй поставщик по цене 300 руб., без НДС. Определите, у какого поставщика предприятию выгодно приобрести данный ресурс, если добавленная стоимость (заработная плата с отчислениями, амортизация и прибыль) составляют для предприятия – потребителя данного материального ресурса 540 руб. На единицу выпущенной продукции.

Типовое задание 3

Организация 10 января 2004 г. отгрузила покупателю товар на сумму 600000 руб., в т.ч. НДС 100000 руб. Договором поставки с 11 января ему был предоставлен товарный кредит на указанную сумму на срок 3 месяца под 20% годовых. 11 апреля покупатель оплатил товар и проценты за пользование кредитом. Определите сумму НДС, которую уплатит организация. Как

изменится сумма НДС, если ставка процента по товарному кредиту составит 15%?

Типовое задание 4

Производственное предприятие приобрело материалы на сумму 720000 руб., в т.ч. НДС 120000 руб. Поставщику выдан вексель на всю сумму. Вексель частично оплачен в том же налоговом периоде в размере 360000 руб. Определите сумму НДС к зачету.

Типовое задание 5

Организация производит и реализует товары, которые как облагаются, так и не облагаются НДС. Для производства этих товаров организация приобрела сырье на общую сумму 1200000 руб., в т.ч. 200000 руб. НДС. Выручка от реализации товаров, облагаемых НДС составили 2400000 руб., а выручка от продажи товаров, необлагаемых НДС 600000 руб. Определите сумму НДС к вычету.

Типовое задание 6

Определите налоговую экономию при начислении амортизации по объекту основных средств, если стоимость объекта составила 24000 руб. и срок полезного использования 4 года.

4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции (должен обладать)	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-21	Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых	ПК-21.4	Способность осуществлять налоговое планирование и прогнозирование с учетом специальных режимов налогообложения

Код компетенции	Наименование компетенции (должен обладать)	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
	взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.		

Таблица 6

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
<p>ПК-21.4 Способность осуществлять налоговое планирование и прогнозирование с учетом специальных режимов налогообложения</p>	<p>Применяет знания методов составления экономических планов; основные подходы, применяемые при решении экономических задач; производит расчеты на основании типовых методик и существующей нормативно-правовой базы; владеет навыками применения современного математического инструментария для решения экономических задач;</p>	<p>Умение демонстрировать знания методов составления экономических планов, основных подходов, применяемых при решении экономических задач, производить расчеты на основании типовых методик и существующей нормативно-правовой базы, владение навыками применения современного математического инструментария для решения экономических задач,</p>

4.3.2 Типовые оценочные средства

Оценочные материалы для экзамена

Код этапа освоения компетенции ПК-21.4

1. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение.
2. Классификация налогового планирования и прогнозирования.
 1. Формы и методы налогового планирования. Пределы налогового планирования
 2. Факторы, определяющие необходимость налогового планирования и прогнозирования.
 3. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.
 4. Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.
 5. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.
 6. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования и прогнозирования.

7. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, его роль в реализации государственной налоговой политики.

8. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование.

9. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.

10. Налоговый потенциал, его понятие и значение.

11. Понятия «налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта» и «планирование налогов».

12. Система управления финансами предприятия и место в ней налогового планирования. Периодизация налогового планирования.

13. Понятие учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.

14. Роль учетной политики в управлении финансами организации. Основные элементы учетной политики.

15. Влияние учетной политики на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций.

16. Выбор режима налогообложения.

17. Основные группы гражданско-правовых договоров для целей бухгалтерского и налогового учета.

18. Правовое регулирование составления и заключения договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства

19. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности и показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

20. Основные направления оптимизации налогообложения прибыли.

21. Возможности планирования НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации.

22. Планирование даты уплаты акцизов. Применение налоговых вычетов.
23. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество.
24. Планирование налога на доходы физических лиц. Применение вычетов.
25. Планирование налогообложения природных ресурсов: определение объектов обложения, использование льгот.
26. Планирование транспортного налога: использование лизинга и аренды.
27. Планирование налогообложения по специальным налоговым режимам.
28. Направления гармонизации мировых налоговых систем.
29. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.
30. Понятие международного налогового планирования. Соглашения об избежании двойного налогообложения: понятие и виды.

Шкала оценивания (экзамен)

Таблица 7

Описание шкалы	Оценка (по 5-балльной шкале)
У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	5 «отлично»
Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Детальное	4 «хорошо»

<p>воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p>	
<p>Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач</p>	<p>3 «удовлетворительно»</p>
<p>Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме</p>	<p>2 «неудовлетворительно»</p>

4.4. Методические материалы

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде экзамена.

Промежуточная аттестация проводится с соблюдением следующих требований по процедуре:

Экзамен проводится в устной форме. На экзамене обучающиеся самостоятельно готовят ответы на вопросы билета промежуточной аттестации по дисциплине. Одновременно присутствуют на промежуточной аттестации не более 8 человек (подготовка ответа, ответ преподавателю). Обучающийся при входе в аудиторию при себе имеет только письменные принадлежности (ручку или карандаш). Бумагу, необходимую для подготовки, выдает преподаватель. Обучающийся берет билет, ему предоставляется 30 минут для подготовки устного ответа на вопросы билета.

Оценка знаний обучающегося носит комплексный характер и определяется:

- ответом на экзамене;
- учебными достижениями в семестровый период.

Выполнение всех заданий текущего контроля является желательным для всех обучающихся.

Оценка знаний обучающегося является балльной («отлично»/ «хорошо» / «удовлетворительно» / «неудовлетворительно»)

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Лекции

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

Практические занятия

Практические представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

Самостоятельная работа обучающегося

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;

- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
 - самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
 - использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
 - выполнять домашние задания по указанию преподавателя.
- Домашнее задание оценивается по следующим критериям:
- Степень и уровень выполнения задания;
 - Аккуратность в оформлении работы;
 - Использование специальной литературы;
 - Сдача домашнего задания в срок.

Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение.
2. Классификация налогового планирования и прогнозирования.
3. Формы и методы налогового планирования. Пределы налогового планирования
4. Факторы, определяющие необходимость налогового планирования и прогнозирования.
5. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.
6. Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.
7. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.
8. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования и прогнозирования.

9. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, его роль в реализации государственной налоговой политики.

10. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование.

11. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.

12. Налоговый потенциал, его понятие и значение.

13. Понятия «налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта» и «планирование налогов».

14. Система управления финансами предприятия и место в ней налогового планирования. Периодизация налогового планирования.

15. Понятие учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.

16. Роль учетной политики в управлении финансами организации. Основные элементы учетной политики.

17. Влияние учетной политики на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций.

18. Выбор режима налогообложения.

19. Основные группы гражданско-правовых договоров для целей бухгалтерского и налогового учета.

20. Правовое регулирование составления и заключения договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства

21. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности и показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

22. Основные направления оптимизации налогообложения прибыли.

23. Возможности планирования НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации.

24. Планирование даты уплаты акцизов. Применение налоговых вычетов.
25. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество.
26. Планирование налога на доходы физических лиц. Применение вычетов.
27. Планирование налогообложения природных ресурсов: определение объектов обложения, использование льгот.
28. Планирование транспортного налога: использование лизинга и аренды.
29. Планирование налогообложения по специальным налоговым режимам.
30. Направления гармонизации мировых налоговых систем.
31. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.
32. Понятие международного налогового планирования. Соглашения об избежании двойного налогообложения: понятие и виды.

Примерные вопросы для самоподготовки к практическим занятиям

ТЕМА Основы налогового планирования и прогнозирования

1. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение.
2. Содержание и соотношение понятий «планирование» и «прогнозирование».
3. Классификация налогового планирования и прогнозирования.
4. Формы и методы налогового планирования. Цели и задачи налогового планирования и прогнозирования на микро- и макроуровне.
5. Факторы, определяющие необходимость налогового планирования и прогнозирования.

6. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.

7. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.

8. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования и прогнозирования.

ТЕМА Планирование и прогнозирование налоговых доходов бюджета

1. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, его роль в реализации государственной налоговой политики.

2. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование.

3. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.

4. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.

5. Налоговый потенциал, его понятие и значение.

6. Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне.

7. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, региональном и местном.

8. Концептуальные положения организации налогового процесса на региональном и местном уровне.

9. Методы планирования и прогнозирования контингентов основных налогов.

ТЕМА Корпоративное налоговое планирование

1. Понятия «налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта» и «планирование налогов».

2. Система управления финансами предприятия и место в ней налогового планирования. Периодизация налогового планирования.

3. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения.

4. Алгоритм организации налогового планирования.

5. Принципы и стадии налогового планирования.

ТЕМА Учетная политика как инструмент корпоративного налогового планирования

1. Понятие учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.

2. Правовая основа формирования учетной политики. Роль учетной политики в управлении финансами организации.

3. Принципы формирования учетной политики.

4. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Основные элементы учетной политики.

5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

6. Влияние учетной политики на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций.

7. Выбор режима налогообложения.

ТЕМА Договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения

1. Понятия «сделка» и «договор».

2. Основные группы гражданско-правовых договоров для целей бухгалтерского и налогового учета.

3. Правовое регулирование составления и заключения договоров.

4. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства

5. Понятие договорной политики организации. Инструменты договорной политики

6. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.

7. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности и показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

ТЕМА Планирование отдельных налогов

1. Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной регулируемых для целей налогообложения расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч.

2. Возможности планирования НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации.

3. Целесообразность применения льгот по НДС. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов. Возмещение НДС.

4. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами. Арбитражная практика.

5. Планирование даты уплаты акцизов. Применение налоговых вычетов.

6. Арбитражная практика. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество. Возможность применения льгот.

7. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.

8. Планирование налога на доходы физических лиц. Применение вычетов.

9. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование). Замена

индивидуальных выплат групповыми.

10. Планирование налогообложения природных ресурсов (налог на добычу полезных

ископаемых, земельный налог, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов): определение объектов обложения, использование льгот. Арбитражная практика.

11. Планирование транспортного налога: использование лизинга и аренды.

12. Планирование налога на игорный бизнес: выбор места регистрации, определение объекта обложения. Арбитражная практика.

13. Планирование налогообложения по специальным налоговым режимам: единого

налога при упрощенной системе налогообложения: выбор объекта обложения, планирование расходов: единого налога на вмененный доход; единого сельскохозяйственного налога.

ТЕМА Использование регионов льготного налогообложения РФ

1. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ.

2. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.

3. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.

ТЕМА Индивидуальное налоговое планирование

31. Система налогов, взимаемых с физических лиц. Взаимосвязь налогов.

32. Планирование НДФЛ, налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога.

33. Расчет эффективности использования статуса индивидуального предпринимателя

ТЕМА Международное налоговое планирование

1. Направления гармонизации мировых налоговых систем.
2. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.
3. Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты (понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах).
4. Понятие международного налогового планирования.
5. Классификация стран по уровню налогового бремени. Налоговая карта мира. Понятия «налоговое убежище» и «налоговый оазис». Виды налоговых оазисов.
6. Свободные экономические зоны: понятие и классификация. Оффшорные зоны и оффшорные компании. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.
7. 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.
8. Соглашения об избежании двойного налогообложения: понятие и виды.
9. Характеристика соглашений с участием РФ.
10. Трансфертпрайсинг.
11. Специфика международного налогового планирования в России

ТЕМА Методология и методика расчета налоговой нагрузки, оценки налогового бремени

1. Экономическое содержание, критерии и показатели налоговой нагрузки, применяемые в налоговом планировании.

2. Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени.
3. Виды налогового бремени на макро и макроуровне.
4. Методы расчета налогового бремени на уровне государства.
5. Способы расчета налогового бремени организации.
6. Приемы оптимизации налогового бремени на организации различных отраслей.
7. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

Таблица 8

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Галеева, Н.Н.	Налоговый менеджмент : учебное пособие [Электронный ресурс]	Москва : Евразийский открытый институт	2011	URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90616 (13.10.2018).
2	Майбуров И.А.	Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник [Электронный ресурс]	Москва : ЮНИТИ-ДАНА	2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260 (13.10.2018).
3	Романова, И.Б.	Налоговый учет: методология и модели : [Электронный ресурс] учебное пособие	Москва ; Берлин : Директ-Медиа	2014	URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192 (13.10.2018).

1.2 Дополнительная литература

Таблица 9

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Афоничкин, А. И.	Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Методология :	М. : Издательство Юрайт	2018	www.biblio-online.ru/book/AC53C27D-5BFB-

		[Электронный ресурс] учебник и практикум для академического бакалавриата			40EE-A596- DA916F0793B0.
2	Афоничкин, А. И.	Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 2. Финансовая политика предприятия : [Электронный ресурс] учебник и практикум для академического бакалавриата	М. : Издательство Юрайт	2018	www.biblio- online.ru/book/ 3FF6FB6E-6E4D- 4359-A484- 71DF32877890.
3	Невская, Н. А.	Макроэкономическое планирование и прогнозирование в 2 ч. Часть 1 : [Электронный ресурс] учебник и практикум для академического бакалавриата	М. : Издательство Юрайт	2018	www.biblio- online.ru/book/ 29914111-1CF9- 40A2-A1FC- 569D0076EA6B.
4	Невская, Н. А.	Макроэкономическое планирование и прогнозирование в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата	М. : Издательство Юрайт	2018	www.biblio- online.ru/book/ 4A2E408C-0AE6- 43E9-8F62- 8584E736F855.
	Стёпочкина Е.А.	Планирование и прогнозирование в условиях рынка [Электронный ресурс] : учебное пособие	Саратов: Вузовское образование	2015	http:// www.iprbookshop.r u/29290.html

1.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Таблица 10

№ п/ п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Домбровская Е.Н.	Бухгалтерский учет и отчетность. Ч. 1 [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие	Саратов: Вузовское образование	2018	http:// www.iprbookshop.r u/76888.html

6.4 Нормативные правовые документы

с учетом изменений и дополнений

1. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"

2. Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. N 702 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"

3. [Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» \(ПБУ 4/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н)

4. [Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» \(ПБУ 9/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н)

5. [Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» \(ПБУ 12/2010\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н)

6. [Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» \(ПБУ 10/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н)

7. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» \(ПБУ 5/01\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н)

8. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» \(ПБУ 6/01\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н)

9. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02](#) (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н)

10. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02](#) (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н)

1.4 Интернет-ресурсы

1. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики (Росстат)

2. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (официальный сайт).

3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба (официальный сайт).

4. <http://www.rosfinnadzor.ru/> - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (официальный сайт).
5. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство (официальный сайт).
6. <http://www.fedsfm.ru/> - Федеральная служба по финансовому мониторингу (официальный сайт).
7. <http://www.fssn.ru/www/site.nsf> - Федеральная служба страхового надзора(официальный сайт).
8. <http://www.cbr.ru/> - Центральный банк Российской Федерации (официальный сайт).
9. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата Российской Федерации (официальный сайт).
10. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации (официальный сайт).
11. <http://www.fss.ru> - Фонд социального страхования Российской Федерации (официальный сайт).
12. <http://www.ffoms.ru/ffoms> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования(официальный сайт).
13. <http://www.tfoms22.ru/> - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

Для изучения нормативно-правовых актов целесообразно использовать возможности тематического поиска документов в справочной правовой системе «Гарант», а также в других справочных системах («Консультант +», «Кодекс» и др.).

– справочная правовая система «Гарант»: <http://www.garant.ru/>

– справочная правовая система «Гарант» (региональный компонент):
<http://www.garant.ru/hotlaw/altai/>

– справочная правовая система «Консультант +»:
<http://www.consultant.ru/>

– справочная правовая система «Кодекс»: <http://www.kodeks.ru/>

При организации самостоятельной работы, подготовке к промежуточной аттестации целесообразно пользоваться материалами научных электронных библиотек:

- научная электронная библиотека «ELIBRARY»: <http://elibrary.ru>
- научная электронная библиотека «Киберленинка»: <http://cyberleninka.ru/article>
- федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»: <http://ecsocman.hse.ru/>

6.6 Иные источники

Таблица 11

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Печатные издания
1	Кучеров И.И.	Налоговое право. Общая часть. для академического бакалавриата: учебник и практикум	М.: Юрайт	2016	20
2	Кучеров И.И.	Налоговое право. Особенная часть: учебник и практикум	М.: Юрайт	2016	20

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обеспечения учебного процесса по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекционным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью; библиотека располагает рабочими местами с доступом к электронным библиотечным системам и сети интернет. Все учебные аудитории оснащены

компьютерным оборудованием и лицензионным программным обеспечением.