

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

модуля(курса)

«Налоговое планирование и оптимизация налогообложения»

1. АННОТАЦИЯ

Дисциплина «Налоговое планирование и оптимизация налогообложения» является базовой дисциплиной программы и включает учебный материал, способствующий формированию у слушателей теоретических знаний и практических навыков, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей в современных условиях хозяйствования.

Цель. Получение базовых знаний и формирование основных навыков в области исчисления показателей налоговой нагрузки предприятий и организаций, зарегистрированных на территории РФ, и их оптимизации.

2. СОДЕРЖАНИЕ

Учебная программа курса

№ п/п	Наименование модуля, разделов и тем	Содержание обучения (по темам в дидактических единицах), наименование и тематика лабораторных работ, практических занятий (семинаров), самостоятельной работы с указанием кол-ва часов, используемых образовательных технологий и рекомендуемой литературы
1.	2.	3.
1.	Тема 1. Экономическое содержание и инструменты налогового планирования.	Место и роль налогового планирования в системе финансового и налогового менеджмента. Основы применения риск- менеджмента в налоговом планировании. Роль государственного налогового планирования с реализации налоговой политики. (0,5 часа)
2.	Тема 2. Международные аспекты налогового планирования.	Особенности использования национального законодательства и норм международного налогового права в налоговом планировании. (0,5 часа)
3.	Тема 3. Налоговый потенциал: механизм формирования оценки и использования.	Необходимость и значение определения налогового потенциала для целей налогового планирования государства и хозяйствующих субъектов. Российский и зарубежный опыт использования показателей налогового потенциала в налоговом планировании. (0, 5 часа)
4.	Тема 4. Основы налогового планирования и регулирования на макроуровне.	Система абсолютных, относительных и аналитических показателей, используемых в налоговом планировании и прогнозировании. (0,5 часа)
5.	Тема 5. Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании.	Соотношение понятий налогового бремени и налоговой нагрузки. Номинальная и реальная налоговая нагрузка. (0,5 часа)
6.	Тема 6. Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов.	Налоговая среда предпринимательства: понятие и роль в налоговом планировании хозяйствующих субъектов. Налоговая стратегия и тактика хозяйствующих субъектов

		(организаций). Особенности процессов налогового планирования на разных жизненных циклах предприятия. (1 час)
7.	Тема 7. Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации.	Законные и незаконные действия в области налоговых платежей. Уклонение от уплаты налогов. Процесс налоговой оптимизации. (0,5 часа)
8.	Практические занятия (семинары)	<p>Вопросы для изучения на семинарских занятиях</p> <p>По теме №1:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль налогового планирования в системе налогового регулирования. 2. Основы применения риск-менеджмента в налоговом планировании. 3. Налоговое законодательство и нормативно-правовая база, используемая в целях налогового планирования. 4. Факторы, определяющие специфику процессов налогового планирования. 5. Формы и методы налогового планирования. 6. Общие методы налогового планирования. <p>(3,5 часа)</p> <p>По теме №2:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методы международного налогового планирования: оффшоры, траст международные договоры об избежание двойного налогообложения; борьба с размыванием налоговых баз 2. Кем определяются международные нормы налогового права 3. Формы льготных налоговых режимов, используемых как инструмент международного налогового планирования <p>(2,5 часа)</p> <p>По теме №3:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Перспективы формирования и использования налогового потенциала в российской налоговой практике с учетом современных технологий. 2. Особенности формирования налогового потенциала территорий: регионов и муниципальных образований. 3. Методики оценки величины налогового потенциала. 4. Необходимость и значение определения налогового потенциала для целей налогового планирования государства и хозяйствующих субъектов. 6. Российский и зарубежный опыт использования показателей налогового потенциала в налоговом планировании <p>(3,5 часа)</p> <p>По теме №4:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.

		<ol style="list-style-type: none"> Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию. Система абсолютных, относительных и аналитических показателей, используемых в налоговом планировании и прогнозировании. Каковы особенности планирования поступления отдельных налогов и сборов в бюджеты разного уровня. <p>(2 часа)</p> <p>По теме №5:</p> <ol style="list-style-type: none"> Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени. Соотношение номинальной и реальной налоговой нагрузки. Подходы к определению и расчету налоговой нагрузки на макро и микроуровнях. Влияние собираемости налогов на уровень налоговой нагрузки. Актуальность и особенности применения Кривой Лаффера в определении оптимального уровня налоговой нагрузки и его планировании <p>(2,5 часа)</p> <p>По теме №6:</p> <ol style="list-style-type: none"> Налоговое планирование на разных жизненных циклах предприятия. Общие методы налогового планирования. Налоговое бюджетирование. Формы и методы оперативного налогового планирования. Общие методы налогового планирования. Методики расчета налоговой составляющей в цене продукции (работ, услуг). Частные (специфические) методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения (объединения) отношений. Аналитические методы. <p>(3,5 часа)</p> <p>По теме №7:</p> <ol style="list-style-type: none"> Законные и незаконные действия в области налоговых платежей. Принципы и методы налоговой оптимизации. Пределы и ограничения налогового планирования. Договорные инструменты налогового планирования Трансфертное ценообразование как инструмент налогового планирования. Использование налоговых льгот в налоговом планировании. <p>(2,5 часа)</p>
9.	Самостоятельная работа	<p>Вопросы для самостоятельной подготовки</p> <ol style="list-style-type: none"> Правовые основы государственного налогового планирования. Особенности налогового планирования компаний. Отраслевые инструменты налогового планирования Специфика процессов и инструментов налогового планирования на разных уровнях государственного

		<p>управления: федеральном, региональном и уровне местного самоуправления.</p> <ol style="list-style-type: none"> Перспективы формирования и использования налогового потенциала в российской налоговой практике с учетом современных технологий. Отраслевые инструменты налогового планирования Налоговый паспорт региона и налоговый паспорт организации –налогоплательщика: содержание, значение и использование в налоговом планировании Особенности планирования поступления отдельных налогов и сборов в бюджеты разного уровня. Методы расчета налоговой нагрузки на макроуровне. Методы расчета налоговой нагрузки на микроуровне. Характеристика «налогового поля» и льгот. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку. Специфика применения экономико-математических методов налогового планирования хозяйствующих субъектов. Необходимость и формы налогового бюджетирования. Общее и частное формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Специфика процесса составления учетной политики для целей налогового учета. Элементы налога на прибыль отражаемые в налоговой политике организаций. Иные вариативные элементы налогового законодательства, отражаемые в налоговой политике. Комплексный подход к использованию инструментов налогового планирования при выборе налоговых режимов. Признаки уклонения от уплаты налогов. Роль трансфертного ценообразования как инструмента налогового планирования Факторы, влияющие на выбор налогового режима. Анализ и расчет показателей, принимаемых в налоговом планировании бизнеса в части применения налоговых режимов. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования. <p>(40 часов)</p>
--	--	--

3. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

(формы аттестации, оценочные и методические материалы)

Промежуточная аттестация представляет собой экзамен, который проводится по билетам, включающим в себя по 2 теоретических вопроса. Для сдачи зачета слушатель должен подготовить ответы на следующие вопросы курса:

1. Понятие налогового прогнозирования, его сущность и сфера применения на макроуровне.
2. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения, в организации.
3. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования, в организации.

4. Принципы налогового прогнозирования и планирования в организации.
5. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования в организации.
6. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование в организации.
7. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании на макроуровне.
8. Сущность и содержание налогового анализа как этапа налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.
9. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
10. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом прогнозировании и планировании на макроуровне.
11. Табличные и графические методы анализа и прогнозирования налоговых баз и налоговых поступлений на макроуровне.
12. Налоговый мониторинг в налоговых органах: содержание и назначение.
13. Информационная база ФНС России: источники формирования и сфера применения.
14. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации: структура, показатели, назначение.
15. Дополнительные источники информации для налогового планирования и прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.
16. Прогнозирование и планирование изменений налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации вследствие изменения учетной политики основных налогоплательщиков организаций субъекта Российской Федерации.
17. Прогнозирование и планирование налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации.
18. Прогнозирование и планирование налоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
19. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового прогнозирования и планирования.
20. Особенности прогнозирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
21. Особенности прогнозирования налоговой базы по НДС.
22. Особенности прогнозирования налоговой базы по акцизам.
23. Особенности прогнозирования налоговой базы по НДФЛ.
24. Особенности прогнозирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.
25. Особенности прогнозирования поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет.
26. Особенности прогнозирования поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
27. Особенности прогнозирования поступления НДС в федеральный бюджет.
28. Особенности прогнозирования поступления акцизов в федеральный бюджет.
29. Особенности прогнозирования поступления акцизов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
30. Особенности прогнозирования поступления ЕСН в федеральный бюджет и внебюджетные фонды.
31. Особенности прогнозирования поступления НДФЛ в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
32. Особенности прогнозирования поступления налога на имущество организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
33. Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования на микроуровне.
34. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
35. Применение методов прогнозирования и планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.
36. Учетная политика организации как инструмент налогового прогнозирования и планирования.
37. Налоговое прогнозирование и планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.

38. Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования в организации.
39. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.
40. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.
41. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
42. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях крупнейших налогоплательщиках.
43. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому планированию в организации, специфика их деятельности.
44. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
45. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.
46. Элементы налогового планирования, их характеристики.
47. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
48. Методы оценки эффективности налогового планирования.
49. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
50. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
51. Разработка налогового бюджета организации.
52. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.
53. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.
54. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
55. Методы выявления необходимости налогового планирования организации.
56. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации

Формы и методы контроля и оценки результатов освоения модуля

№ п/п	Наименование процедуры	Основные показатели оценки	Формы и методы контроля и оценки
1	Промежуточный контроль. 1.Налоговое планирование и оптимизация налогообложения	Владеет терминологией и теорией налогового планирования и оптимизацией налогообложения	Зачет/Устный опрос

Критерии оценки

№ п/п	Наименование процедуры	Основные показатели оценки	Формы и методы контроля и оценки
	Промежуточный контроль. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения	Отлично. Высокий уровень подготовки, безупречное владение теоретическим материалом, слушатель демонстрирует творческий подход к решению нестандартных ситуаций. Слушатель дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, подтверждая теоретический материал практическими примерами из практики. Слушатель активно работал на практических занятиях.	Экзамен/Устный опрос
		Хорошо. В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами. Слушатель дает полный ответ на все теоретические вопросы билета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Допускаются ошибки при ответах на дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора. Слушатель работал на практических занятиях.	

	Удовлетворительно. Минимально достаточный уровень подготовки. Слушатель показывает минимальный уровень теоретических знаний, делает существенные ошибки при характеристике нормативно-правовой базы бухгалтерского учета, но при ответах на наводящие вопросы, может правильно сориентироваться и в общих чертах дать правильный ответ. Слушатель посещал практические занятия.	
	Неудовлетворительно. Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала. Слушатель дает ошибочные ответы, как на теоретические вопросы билета, так и на наводящие и дополнительные вопросы экзаменатора. Слушатель пропустил большую часть практических занятий.	

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ МОДУЛЯ

4.1 Учебно-методическое и информационное обеспечение программы:

Для эффективного освоения компетенций, формируемых учебной дисциплиной важно использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий.

Изучение учебной дисциплины предполагает наличие аудиторной и самостоятельной видов работ слушателей. В ходе практических занятий рассматриваются бизнес-кейсы, практические задачи, наиболее сложные ситуации из практики с целью наиболее полного овладения умениями и навыками.

Лекции по учебной дисциплине призваны формировать знания, предусмотренные учебной программой, и включают теоретическую базу ведения Налогового планирования и оптимизации налогообложения, на базе которой строятся прикладные аспекты.

Освоение дисциплины предполагает значительный объем самостоятельной внеаудиторной работы, которую слушатели должны выполнять как индивидуально, так и в малых группах. Наряду с проработкой основной литературы (глав базового учебника) предусмотрено самостоятельное чтение дополнительной литературы (статей и других научных публикаций), а также проведение анализа кейсов, которые обсуждаются в ходе дискуссий на практических занятиях.

Практические занятия в малых группах и самостоятельная внеаудиторная работа направлены на выработку навыков экономического анализа деятельности предприятий и формирования профессиональных компетенций, установленных в соответствии с целями и задачами дисциплинами.

Для достижения поставленных целей преподавания дисциплины реализуются следующие средства, способы и организационные мероприятия:

- изучение теоретического материала дисциплины на лекции с использованием компьютерных технологий;
- самостоятельное изучение теоретического материала дисциплины с использованием Internet-ресурсов, информационных баз, электронных библиотек, методических разработок, специальной и научной литературы;
- закрепление теоретического материала при проведении практических занятий с использованием учебного и научного оборудования, выполнения проблемно-ориентированных, поисковых, творческих заданий.

Самостоятельная работа слушателей включает:

1. Изучение учебной литературы по курсу.
2. Решение практических ситуаций и задач
3. Изучение источников управленческой информации
4. Работу с ресурсами Интернет
5. Решение практических ситуаций в виде творческих заданий
6. Изучение практических материалов деятельности конкретных предприятий

7. Изучение статистикой информации
8. Подготовку к зачету по курсу «Налоговое планирование и оптимизация налогообложения».

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

4.2. Содержание комплекта учебно-методических материалов.

конспект лекций по Налоговому планированию и оптимизации налогообложения

https://thelib.ru/books/elena_sidorova/konspekt_lekciy_po_nalogovomu_planirovaniyu.html

https://thelib.ru/books/nikolay_viktorovich_milyakov/nalogi_i_nalogooblozhenie.html

4.3. Используемые образовательные технологии. Применяются методы проблемного и интерактивного обучения.

4.4. Литература.

а) основная литература:

Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394>

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688>

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511592>

Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511228>

Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2021

Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуrows, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбуrows. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015.

Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; под ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2020

Налоги налогообложение: учебник/ под ред. М.В.Романовского, Н.Г.Ивановой. - М.: ЮРАЙТ, 2015

б) дополнительная литература

Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244>

Внутрифирменное планирование : учебник и практикум для вузов / С. Н. Кукушкин [и др.] ; под редакцией С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 344 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13526-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510544>

Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 230 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14578-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519888>

Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. (ЭБС).

Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие /А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. (ЭБС).

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2022. (ЭБС).

Крохина, Ю. А. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.:Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2018 . (ЭБС).

Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебник/ А.В.Перов, А.В.Толкушкин. - 12-е изд.,перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2013. (ЭБС). 12. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие /М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2021. (ЭБС).

Налоги и налогообложение: учебник, практикум/ под ред. Д.Г.Черника, Ю.Д.Шмелева. - М.: ЮРАЙТ, 2015

Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2015.

Боровикова Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Боровикова Е. В. - 2 изд, перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015

Большухина, И.С. Налоговое планирование : учебно-практическое пособие / И.С. Большухина . - Ульяновск : УлГТУ, 2011

4.5. Материально-технические условия реализации программы:

Приводятся сведения об условиях проведения лекций, лабораторных и практических занятий, а также об используемом оборудовании и информационных технологиях.

Материально-техническая база

№ п.п.	Наименование модуля (тем, разделов)	Материально-технические условия для реализации программ (наличие лабораторий, производственных участков и т.п. по профилю программы профессиональной переподготовки)
1.	Тема 3. Налоговый потенциал: механизм формирования оценки и использования	Реализация дисциплины предполагает наличие: - аудиторий для лекционных и практических занятий с необходимым мультимедийным оборудованием; - операционная система Microsoft Windows, пакет прикладных программ Microsoft Office и свободно распространяемого программного обеспечения. В ходе проведения занятий рекомендуется использовать компьютерные иллюстрации для поддержки различных видов занятий, подготовленные с использованием Microsoft Office или других средств визуализации материала.
2.	Тема 6. Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов	
3.	Практические занятия (семинары)	