

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.6.2 Налоговое планирование»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2016

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 10 от "25" февраля 2016г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры

подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент

должность

подпись

Н.Д. Стеба

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись

расшифровка подписи

А.М. Балтина

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации 49474

© Стеба Н.Д., 2016

© ОГУ, 2016

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины: формирование прочной теоретической базы для понимания механизма налогового планирования как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации, а также получение практических навыков осуществления налогового анализа с целью минимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта.

Задачи:

- формирование у студентов представления о содержании налогового планирования, его роли в системе управления финансами предприятий;
- формирование у студентов представления о классификации корпоративного налогового планирования, принципов его осуществления;
- формирование системы знаний о содержании этапов осуществления налогового планирования, их влияния на управление финансами хозяйствующих субъектов;
- овладение методами налогового планирования;
- получение знаний о порядке формирования отдельных элементов учетной политики, налоговых последствиях способов их учета и влиянии на финансовые показатели деятельности предприятия;
- развитие способностей находить и подготавливать информацию из различных источников для проведения финансово-экономических расчетов;
- овладение способностью проведения экономико-правовой экспертизы договора, оценки степени влияния отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта;
- развитие практических навыков оптимизации отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами;
- овладение навыками оптимизации налоговых отчислений субъектами малого предпринимательства;
- развитие практических навыков реализации прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля, рассмотрения налоговых споров в досудебном и судебном порядке;
- получение знаний о налоговом планировании в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.15 Бухгалтерский учет и анализ, Б.1.В.ОД.8 Налогообложение организаций, Б.1.В.ОД.9 Корпоративные финансы*

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
Знать: нормативно – правовые акты, регулирующие налоговые отношения, используемые в процессе осуществления налогового планирования; Уметь: анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности; Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
основ налогового планирования как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации.	форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	36,25	36,25
Лекции (Л)	10	10
Практические занятия (ПЗ)	26	26
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям	71,75	71,75
Вид итогового контроля	зачет	зачет

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Экономико-правовые аспекты налогового планирования	12	2	4		6
2	Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации	96	8	22		66
	Итого:	108	10	26		72
	Всего:	108	10	26		72

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Экономико-правовые аспекты налогового планирования

Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.

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. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия как результативной части корпоративного налогового планирования. Методы налогового планирования.

Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений.

Раздел 2 Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации

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.

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.

Понятие субъекта малого предпринимательства. Законодательство РФ, регулирующее порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства. 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. Основные вопросы, требующие разрешения при реорганизации хозяйствующего субъекта с целью перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Планирование налоговых отчислений при применении патентной системы налогообложения.

Понятие и участники налогового спора. Спорные ситуации, возникающие в процессе налоговых взаимоотношений. Реализация прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля. Порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке. Особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами. Характерные ошибки, допускаемые налогоплательщиками в ходе рассмотрения налоговых споров в судебном порядке.

Формы доходов от внешнеэкономических операций. Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций. Понятие международного налогового права. Основные категории, используемые в международном налоговом праве. Группы международных соглашений, порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов. Планирование отдельных видов международных экономических операций. Оффшорные зоны, схемы использования оффшорной компании. Регионы с льготным режимом налогообложения на территории РФ: свободные экономические зоны в России, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Характеристика содержания и элементов налогового планирования	2
2	1	Организация налогового планирования на предприятии	2
3,4	2	Учетная политика как инструмент налогового планирования	4
5,6	2	Договорная политика организации	4

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
7,8,9	2	Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	6
10,11	2	Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	4
12	2	Налоговые споры, особенности их рассмотрения	2
13	2	Налоговое планирование на предприятиях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность	2
		Итого:	26

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, Е.В. Ядренникова и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. - (Золотой фонд российских учебников). - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>
2. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - ISBN 978-5-369-01425-7– Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

5.2 Дополнительная литература

1. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учеб. пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: - ISBN 978-5-9558-0272-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>
2. Кирина Л.С. Налоговый менеджмент в организациях [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Л.С. Кирина, Н.А. Назарова; Финансовый ун-т при Правительстве Рос.Федерации. – Москва : Юрайт, 2016. – 279 с. – Прил.: с. 270-279. – ISBN 978-5-9916-8199-5.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: практикум: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Экономика» (степень-бакалавр) и специальности (профилю) «Налоги и налогообложение» / под ред. Л. И. Гончаренко.- 2-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2014. - 112 с. - (Бакалавриат) - ISBN 978-5-406-03616-7.
4. Налоговый менеджмент [Текст] : учеб. пособие / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко - Москва : Омега - Л, 2008. - 269 с.

5.3 Периодические издания

- Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.
- Экономика региона : журнал. - Екатеринбург : Институт экономики УрО РАН, 2016.
- Региональная экономика: Теория и практика : журнал. - М. : ООО "Издательский дом Финансы и Кредит", 2016.
- Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.
- Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016.
- Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

5.4 Интернет-ресурсы

- 1 <http://www.minfin.ru> - Министерство финансов РФ
- 2 <http://www.nalog.ru> - Федеральная налоговая служба
- 3 <http://www.roskazna.ru> - Федеральное казначейство
- 4 <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 Операционная система Microsoft Windows
- 2 Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)
- 3 Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.
- 4 Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2016]. – Режим доступа `\\fileserv1\GarantClient\garant.exe`, в локальной сети ОГУ.
- 5 Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2016]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ [\\fileserv1!\CONSULT\cons.exe](http://fileserv1!\CONSULT\cons.exe).
- 6 SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.
- 7 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет). – Режим доступа: <http://aist.osu.ru>, в локальной сети ОГУ.

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 оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины (модуля)

«Б.1.В.ДВ.6.2 Налоговое планирование»

Направление подготовки (специальность): 38.03.01 Экономика
код и наименование

Направленность (профиль), специализация: Налоги и налогообложение

Год набора 2016

Форма обучения: очная

Дополнения и изменения к рабочей программе на 2019 /2020 учебный год рассмотрены и утверждены на заседании кафедры

финансов

наименование кафедры

протокол № 11 от «18» февраля 2019г.

Заведующий кафедрой

финансов

наименование кафедры



подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент

должность



подпись

Н.Д. Стеба

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки


личная подпись

Н.Н. Грицай
расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета


личная подпись

Н.А. Тычинина
расшифровка подписи

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

5.1 Основная литература

1 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - Электрон. текстовые данные. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/982634>

2 Налоговое планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие/ Н.Д. Стеба. - Оренбург : ОГУ, 2018. – 107с.Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/75509_20180629.pdf

5.2 Дополнительная литература

1 Стеба Н.Д. Налоговое планирование. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов / Н.Д. Стеба. - Оренбург : ОГУ, 2018. – 47 с. - Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/64450_20180403.pdf

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1 Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2019]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe, в локальной сети ОГУ.

2 Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2019]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\CONSULT\cons.exe.

3 SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

4 WebofScience [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания ClarivateAnalytics. – Режим доступа : <http://apps.webofknowledge.com/>, в локальной сети ОГУ.