

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Экономический факультет
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
д.э.н., доц. Тхор Е.С.
« 24 » *август* 2023 года



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

По дисциплине	«Налоговое планирование и налоговая оптимизация»
По направлению подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Магистерская программа	«Финансы и кредит»

Луганск 2023 г.

Лист согласования рабочей программы учебной дисциплины

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. – 26 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 года № 991.

СОСТАВИТЕЛЬ:

к.э.н., доцент Рахманая И.А.

Рабочая программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры финансов и кредита «14» апреля 2023 года, протокол № 14.

Заведующий кафедрой финансов и кредита Салита д.э.н., проф. Салита С.В.

Переутверждена: « » _____ 202 г., протокол № _____.

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» апреля 2023 года, протокол № 4.

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета



Шаповалова Е.Н.

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Целью изучения дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» является формирование у студентов знаний, необходимых для понимания современных тенденций развития налогового планирования и налоговой оптимизации, а также формирование практических навыков по минимизации налоговой нагрузки.

Дисциплина нацелена на изучение студентами современной практики налогового планирования и администрирования, овладение методами налогового планирования и прогнозирования, методами оценки недопоступления налогов и сборов. Большое внимание уделяется вопросам организации налогового администрирования в контексте мер, предусмотренных современным этапом реформирования налоговой системы.

Предметом изучения учебной дисциплины является процесс налогообложения и налогового планирования на предприятии.

Задачи дисциплины:

- формирование системы знаний в области общей теории налогового планирования;
- обоснование общих тенденций в развитии направлений налоговой оптимизации на предприятии;
- ознакомление с основными видами уменьшения налогов и обоснование их экономической необходимости;
- изучение структуры налоговой нагрузки и налоговых рисков предприятия;
- отработка практических навыков расчета налоговой нагрузки и формирования налоговых планов.

Дисциплина должна стать серьезным руководством к действию для будущих специалистов с высоким уровнем ответственности за принимаемые решения.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, подготовки студентов по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа Финансы и кредит.

Основывается на базе дисциплин: «Актуальные проблемы финансов», «Финансовая безопасность», «Анализ и прогнозирование финансовых процессов», «Актуальные проблемы финансов».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Корпоративные финансы (продвинутый уровень)», «Финансовый менеджмент (продвинутый уровень)», «Финансовая стратегия», «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики».

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знание

основы рыночной экономики, современных денежных, кредитных, банковских систем и их элементов; роль денег, кредита и банков в регулировании макроэкономических процессов; иметь представление о месте и роли центральных и коммерческих банков в современной рыночной экономике; навыки работы с компьютером как средством управления информацией, уметь работать с информацией в глобальных компьютерных сетях; умение интерпретировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и иную информацию и использовать ее в расчетах.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование универсальной компетенции	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Перечень планируемых результатов
ПК-4. Способен систематизировать и управлять бизнес-процессами, формировать методологию финансового и налогового планирования, моделировать инвестиционные денежные потоки на основе новых финансовых технологий	ПК-4.2. Владеет методами информационно - аналитической работы в процессе налогового планирования, определяет направления налоговой оптимизации	знать основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы, определение и предназначение налогов и сборов; способы определения налоговой нагрузки налогоплательщиков и осуществления мероприятий по ее снижению.
		уметь формулировать собственную позицию по вопросам снижения налоговой нагрузки налогоплательщиков; проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность; анализировать и оценивать налоговый потенциал. а также налоговую нагрузку налогоплательщиков и осуществлять мероприятия по ее снижению.
		владеть системой практических приемов и навыков, обеспечивающих сохранение и укрепление знаний, полученных в результате изучения дисциплины; методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных областях налогообложения.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)
Обязательная аудиторная учебная	84	20

нагрузка (всего)		
в том числе:		
Лекции	42	10
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	42	10
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (расчетно-графические работы, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.)	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	60	124
Итоговая аттестация	зачет	зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Понятие и виды уменьшения налогов

Противодействие налогам как социально-экономическое явление. Конкретных причин, непосредственно подталкивающих предпринимателей не платить налоги, достаточно много. Попытки уклонения от уплаты налогов. Признание объективности и неизбежности уменьшения налогов. Модели поведения налогоплательщика. Обход налогов законными способами. Уклонение от уплаты налогов. Направления последствий налогового планирования для государства и для налогоплательщика. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Разграничения ответственности налогоплательщиков. Налоговые правонарушения.

Статьи, устанавливающие ответственность за правонарушения, которые в полной мере не относятся к налоговым, но затрагивают нормы законодательства о налогах и сборах.

Тема 2. Сущность, организация и методика налогового планирования на предприятии

Понятие и экономическое содержание налогового планирования. Основное содержание налогового планирования. Определения налогового планирования. Соблюдение законодательства. Минимизация налогов. Оптимизация налогов. Сущность налогового планирования.

«Презумпция невиновности» налогоплательщиков. Причины налогового планирования. Риски налоговой оптимизации.

Соотношение налоговых расходов. Виды налогового планирования. Классическое налоговое планирование. Оптимизационное (минимизацион-

ное) налоговое планирование. Вульгарное (противозаконное) налоговое планирование. Стратегическое налоговое планирование. Текущее налоговое планирование.

Принципы налогового планирования. Элементы налогового планирования. Стратегия оптимизации налоговых обязательств. Учетная политика организации. Постоянный мониторинг налоговых льгот. Контроль дебиторской задолженности. Контроль состояния бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Налоговый календарь.

Этапы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Группы методов ограничения налогового планирования. Законодательные ограничения. Судебные доктрины. Административное воздействие.

Тема 3. Налоговые риски в мероприятиях налогового планирования, их минимизация

Сущность налоговых рисков. Определение налогового риска. Налоговый риск как специфическая форма риска и его черты. Отсутствие вероятности благоприятного исхода. Значительная удаленность по времени принятого решения и рискованного события. Высокий уровень субъективности оценки риска. Состав вероятности факторов не стабилен во времени. Возможность возникновения новых рисков, предусмотреть которые было сложно в момент принятия решения. Фискальный риск относится одновременно к финансовым и правовым категориям.

Подходы к принятию решения для организации-налогоплательщика, способного предопределить налоговые последствия. Подход, полностью соответствующий предписаниям финансового и налогового законодательства. Подход, характеризующийся относительной законностью принимаемого решения. Использование незаконных схем минимизации налогов.

Классификация налоговых рисков. Факторы налоговых рисков. Организационные факторы. Технические факторы. Экономические факторы. Социальные факторы. Политические факторы.

Методы оценки налоговых рисков. Снижение степени риска. Диверсификация. Лимитирование. Формализация налоговых процессов внутри компании. Автоматизация процессов. Повышение осведомленности специалистов и руководства. Повышение квалификации сотрудников налогового департамента. Самострахование. Страхование. Налоговый консалтинг. Создание внутренней системы аудита налоговых рисков или привлечение внешних аудиторов.

Система управления налоговыми рисками на предприятии. Методы оценки налоговых рисков. Метод аналогии. Метод «DueDiligence». Метод построения «дерева решений». Метод «Монте-Карло».

Избегание риска. Удержание риска. Передача риска. Снижение риска. Установление лимита. Налоговый эксперимент.

Тема 4. Текущее налоговое планирование

Сущность и необходимость текущего налогового планирования. При

разработке этих планов учитывается: действующее законодательство о налогах; нормативная база, которая действует; цель и задачи предприятия на период до одного года; налоговая политика предприятия в целом и на период до одного года; возможные изменения направлений деятельности предприятия и его диверсификация и др.

Этапы текущего налогового планирования. Цель, задачи и функции текущего налогового планирования. Элементы текущего налогового планирования. Общие методы текущего налогового планирования. Расчетно-аналитический метод. Нормативный метод. Метод микробалансов. Применение матрично-балансового метода. Статистические методы. Методы экономико-математического моделирования. Методы текущего налогового планирования. Специальные методы текущего налогового планирования. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод делегирования налогов. Метод использования учетной политики. Метод льготного субъекта хозяйствования. Краткосрочное и оперативное текущее налоговое планирование.

Анализ текущего налогового законодательства с целью корректировки налоговой политики предприятия. Руководство предприятия может выбрать несколько вариантов (сценариев) поведения в налоговых взаимоотношениях с государством: «осторожный», «взвешенный», «рисковый».

Перечень налогов, которые предприятие должно уплачивать в соответствии с действующим законодательством. Алгоритм планирования налоговых платежей. Календарное планирование налоговых платежей. Принципы эффективной налоговой политики. Текущий внутренний налоговый контроль. Основная задача текущего налогового контроля. Сферы деятельности текущего налогового контроля с точки зрения комплексности проведения.

Тема 5. Стратегическое налоговое планирование

Сущность и необходимость стратегического налогового планирования. Цель задачи и функции стратегического налогового планирования на микроуровне. Параметры оценивания внешнеэкономической среды. Оценка изменений, воздействующих на различные аспекты текущей налоговой стратегии. Определение факторов, представляющих угрозу для текущей налоговой стратегии предприятия. Определение факторов, которые предоставляют больше возможностей для достижения финансового – хозяйственных целей предприятия путем корректировки плана налоговых платежей. Факторы, формирующие стратегический уровень предприятия

Процедуры и инструменты стратегического налогового планирования. Оценка эффективности разработанной стратегии налоговой политики. Оптимизация (минимизация) сумм отдельных налогов и общей суммы налоговых платежей в плановом периоде. Оценка уровня уменьшения налоговой нагрузки предприятия. Показатели эффективности стратегий налоговых платежей. Увеличение или уменьшение общей суммы налоговых платежей в целом по предприятию за отчетный период времени. Увеличение или уменьшение общей суммы налоговых платежей в сравнении с предыдущими годами.

Темпы роста общего размера налоговых платежей по предприятию за отчетный год. Темпы роста общего размера налоговых платежей по предприятию за предыдущий год. Уровень налогообложения предприятия. Стратегический план налоговых платежей деятельности предприятия.

Тема 6. Оптимизация налогового планирования и налоговая нагрузка

Сущность налоговой оптимизации. Налоговое планирование и его основные функции. Оптимизация налогообложения. Планирование сумм и видов налогов (сборов), подлежащих уплате. Отслеживание сроков уплаты налогов (сборов). Минимизация штрафных санкций и пеней. Выявление и анализ налоговых рисков. Прогнозирование изменения налогового законодательства. Оптимизационное налоговое планирование.

Методы налоговой оптимизации. Перспективная налоговая оптимизация. Текущая налоговая оптимизация. Этапы налоговой оптимизации. Важнейшими элементами налоговой оптимизации. Налоговый календарь, предназначенный для прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов. Стратегия оптимизации налоговых обязательств с четким планом реализации этой стратегии. Четкое исполнение налоговых и прочих обязательств, недопущение дебиторской задолженности по хозяйственным договорам за отгруженную продукцию на сроки, превышающие срок исковой давности. Эффективная система бухгалтерского учета, позволяющая получать оперативную объективную информацию о хозяйственной деятельности и для целей налогового планирования».

Границы допустимости налоговой оптимизации. Оффшорный бизнес и его применение с целью налоговой оптимизации.

Понятие налоговой нагрузки.

Тема 7. Мониторинг и анализ эффективности налогового планирования на предприятии

Организация контроля налогового планирования на предприятии. Структура налогового планирования. Текущий внутренний налоговый контроль. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию. Еженедельный мониторинг нормативно-правовой базы. Составление прогнозов налоговых обязательств организации. Контроль за своевременностью и правильностью расчетов. Проведение работ по внутреннему налоговому контролю.

Анализ эффективности налогового планирования на предприятии. В базу данных включается подробная экономическая информация, при этом анализируются следующие данные: налоги, уплачиваемые конкретным предприятием; анализ структуры отдельных налогов; анализ на базе основных экономических коэффициентов.

Анализ причин отклонений фактических показателей. Корректировка среднесрочных и долгосрочных планов. Усовершенствование системы планирования и управления в организации. Формирование базы статистических

данных, характеризующих степень влияния объективных внешних факторов на величину отклонений. Проверка результативности налогового планирования осуществляется. Абсолютное уменьшение налоговых платежей. Относительное уменьшение налоговых платежей. Коэффициент эффективности налогового планирования.

Тема 8. Международные аспекты налогового планирования

Основы международного налогового планирования. Причины налогового планирования за рубежом для Российских компаний. Расширение бизнеса. Выбор наиболее выгодных юрисдикций для открытия нового офиса. Получение зарубежного кредитования под небольшие проценты. Уменьшение налогооблагаемой прибыли в России или в юрисдикциях с более высокими ставками налога. Усиление конкурентных преимуществ в части предоставления услуг не в одной стране, а во многих странах. Привлечение инвестиций.

Виды международного налогового планирования. Два основных вида международного налогового планирования. Планирование налогов в странах СНГ, в том числе в рамках Таможенного союза. Планирование налогов в западных странах. Планирование налогов в западных странах, делится на: планирование налогообложения при работе в оффшорах; планирование налогообложения при работе в оффшорах; планирование налогов в Европейском регионе; планирование налогов в Американском регионе; планирование в Азиатском регионе.

Юрисдикция налогового планирования. Международное налоговое планирование осуществляется на нескольких стадиях работы предприятия: при планировании развития компании и освоении новых рынков; при оптимизации налогового планирования в рамках компаний или представительств, основанных в иностранных юрисдикциях; планирование закрытия представительств и компаний в одних регионах и открытии в других; ликвидация компаний и представительств в иностранных юрисдикциях.

При осуществлении налогового планирования необходимо: налоговые ставки; наличие договора об избежании двойного налогообложения; пути осуществления представительных функций в иностранной юрисдикции; планирование минимизации налоговых рисков. Снижение налоговых рисков.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Понятие и виды уменьшения налогов	4	1
2	Сущность, организация и методика налогового планирования на предприятии	6	1
3	Налоговые риски в мероприятиях налогового планирования, их минимизация	4	1
4	Текущее налоговое планирование	6	2

5	Стратегическое налоговое планирование	4	1
6	Оптимизация налогового планирования и налоговая нагрузка	6	2
7	Мониторинг и анализ эффективности налогового планирования на предприятии	6	1
8	Международные аспекты налогового планирования	6	1
Итого:		42	10

4.4. Практические занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Понятие и виды уменьшения налогов	4	1
2	Сущность, организация и методика налогового планирования на предприятии	6	1
3	Налоговые риски в мероприятиях налогового планирования, их минимизация	4	1
4	Текущее налоговое планирование	6	2
5	Стратегическое налоговое планирование	4	1
6	Оптимизация налогового планирования и налоговая нагрузка	6	2
7	Мониторинг и анализ эффективности налогового планирования на предприятии	6	1
8	Международные аспекты налогового планирования	6	1
Итого:		42	10

4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1	Понятие и виды уменьшения налогов	Работа с учебной, научной и справочной литературой	6	14
2	Сущность, организация и методика налогового планирования на предприятии	Работа с учебной, научной и справочной литературой	8	16
3	Налоговые риски в мероприятиях налогового планирования, их минимизация	Работа с учебной, научной и справочной литературой.	6	16
4	Текущее налоговое планирование	Написание тематических эссе на проблемные темы. Работа с учебной, научной и справочной литературой	8	16

5	Стратегическое налоговое планирование	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных.	8	14
6	Оптимизация налогового планирования и налоговая нагрузка	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	8	16
7	Мониторинг и анализ эффективности налогового планирования на предприятии	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	8	14
8	Международные аспекты налогового планирования	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	8	16
Итого:			60	124

4.6. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;
- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);
- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;
- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;
- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятель-

ном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);

- технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования

- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими лекционные и практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- эссе;
- тесты;
- контрольная работа.

Итоговый контроль по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного зачета (включает в себя ответ на теоретические вопросы и решение задач). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой отличной оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по национальной шкале, приведенной в таблице.

Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
Студент в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач	зачтено

<p>Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.</p>	
<p>Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно точные формулировки непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.</p>	
<p>Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы</p>	не зачтено

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины **Рекомендуемая литература**

а) основная литература:

1. Бадеева, Е. А. Б15 Налоги и налоговое планирование : учеб.-метод. пособие / Е. А. Бадеева, И. В. Сазонова, А. А. Акимов. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 100 с.

https://dep_bunia.pnzgu.ru/files/dep_bunia.pnzgu.ru/eb_bunia/11/11_ninp_uch_met_posobie_2014_badeeva_sazonova_akimov.pdf

2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент: Учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 332 с. https://booksafe.net/book/barulin_s-nalogovyy_menedzhment-40183.html

3. Большухина, Ирина Сергеевна Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина; Ульянов. гос. техн. ун-т. – Ульяновск : УлГТУ, 2020. – 112 с. <http://lib.ulstu.ru/venec/disk/2020/40.pdf>

б) дополнительная литература:

1. Ахмедова Э.С. Налоговое планирование и прогнозирование: учебное пособие: ДГИНХ, 2013. – 158 с.

https://dgunh.ru/content/glavnay/ucheb_deyatel/uposob/up-fgos-14-15-nin-6.pdf

2. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование: Учебно-методический комплекс. - М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008. - 64 с.

https://fileskachat.com/download/74635_b27f4947e3053f7d6b25e7aa86ce103d.html

3. Иванов Ю. Б., Карпова В. В., Карпов Л. Н. Налоговое планирование:

принципы, методы, инструментарий: Монография.– Х: ИД «ИНЖЭК», 2006.– 272 с. Русск. яз. https://www.ndc-ipr.org/media/ndc_old/documents/nal_planir.pdf

4. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр. https://fileskachat.com/download/52113_5f587eeecbe4df319ea081d11199dab3.html

5. Налоговое планирование / Е. Вылкова, М. Романовский. — СПб.: Питер, 2004. — 634 с : ил. — (Серия «Учебник для вузов»). https://fileskachat.com/download/3926_eb59bc22f9d7be0e2337d0e64ad593b0.html

6. Налоговое планирование: Учеб. пособие / Под ред. Ф.Л. Шарова. — М.: МИЭП, 2007. — 116 с. http://www.mieppk.ru/files/nalogoivoie_planirovanie.pdf

в) интернет – ресурсы:

1. Государственный банк Луганской Народной Республики <https://gosbank.su>

2. Государственное казначейство Луганской Народной Республики <https://kaznalnr.ru/>

3. Информационно-аналитическая система – <http://www.spark-interfax.ru>

4. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

5. Министерство финансов Луганской Народной Республики <https://minfinlnr.su/>

6. Народный совет Луганской Народной Республики – <https://nslnr.su>

7. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

8. Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

9. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

10. Словарь экономических терминов – <https://tochka.com>

11. Электронная новостная база данных по экономике – <https://polpred.com>

г) электронные библиотечные системы и ресурсы

1. Электронно-библиотечная система «Консультант студента» – <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>

2. Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Налоговое планирование и налоговая оптимизация»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1.	ПК-4	Способен систематизировать и управ-	ПК-4.2	Тема 1. Понятие и виды уменьшения налогов	2
				Тема 2. Сущность, организация	2

		лять бизнес-процессами, формировать методологию финансового и налогового планирования, моделировать инвестиционные денежные потоки на основе новых финансовых технологий		и методика налогового планирования на предприятии	
				Тема 3. Налоговые риски в мероприятиях налогового планирования, их минимизация	2
				Тема 4. Текущее налоговое планирование	2
				Тема 5. Стратегическое налоговое планирование	2
				Тема 6. Оптимизация налогового планирования и налоговая нагрузка	2
				Тема 7. Мониторинг и анализ эффективности налогового планирования на предприятии	2
				Тема 8. Международные аспекты налогового планирования	2

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-4	ПК-4.2	<p><i>знать</i> основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы, определение и предназначение налогов и сборов; способности определения налоговой нагрузки налогоплательщиков и осуществления мероприятий по ее снижению</p> <p><i>уметь</i> формулировать собственную позицию по вопросам снижения налоговой нагрузки налогоплательщиков; проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность; анализировать и оценивать налоговый потенциал, а также налоговую нагрузку налогоплательщиков и осуществлять мероприятия по ее снижению</p> <p><i>владеть</i> системой практических приемов и навыков, обеспечиваю-</p>	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8	Эссе, вопросы к контрольным работам, тесты

			щих сохранение и укрепление знаний, полученных в результате изучения дисциплины; методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных областях налогообложения.		
--	--	--	--	--	--

**Фонды оценочных средств по дисциплине
«Налоговое планирование и налоговая оптимизация»**

Вопросы к контрольным работам:

1. Объективная необходимость налоговой минимизации.
2. Виды налоговой минимизации.
3. Понятие и сущность налогового планирования.
4. Функции налогового планирования.
5. Элементы налогового планирования.
6. Этапы налогового планирования.
7. Формы налогового планирования.
8. Методы налогового планирования.
9. Совокупность принципов налогового планирования.
10. Критерии эффективности налогового планирования.
11. Экономическая оценка налогового планирования.
12. Планирование режимов налогообложения.
13. Методы устранения двойного налогообложения.
14. Оффшорные компании в международном бизнесе.
15. Понятие уменьшения налогов (налоговая минимизация).

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству контрольная работа

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Темы эссе:

1. Признание объективности и неизбежности уменьшения налогов.
2. Модели поведения налогоплательщика.
3. Обход налогов законными способами.
4. Уклонение от уплаты налогов.
5. Направления последствий налогового планирования для государства и

для налогоплательщика.

6. Понятие и экономическое содержание налогового планирования.
7. Оптимизация налогов.
8. «Презумпция невиновности» налогоплательщиков.
9. Причины налогового планирования.
10. Риски налоговой оптимизации.
11. Стратегия оптимизации налоговых обязательств.
12. Налоговый риск как специфическая форма риска и его черты.
13. Подходы к принятию решения для организации-налогоплательщика
14. Система управления налоговыми рисками на предприятии.
15. Сущность и необходимость текущего налогового планирования.
16. Сущность и необходимость стратегического налогового планирования.
17. Процедуры и инструменты стратегического налогового планирования.
18. Оценка эффективности разработанной стратегии налоговой политики.
19. Оценка уровня уменьшения налоговой нагрузки предприятия. Показатели эффективности стратегий налоговых платежей.
20. Перспективная налоговая оптимизация.
21. Текущая налоговая оптимизация.
22. Оффшорный бизнес и его применение с целью налоговой оптимизации.
23. Текущий внутренний налоговый контроль.
24. Основы международного налогового планирования.
25. Снижение налоговых рисков.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству эссе

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Эссе на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Эссе на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Эссе на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Эссе на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Тесты:

1. Уклонение от уплаты налогов – это
 - а) уголовно-наказуемое деяние
 - б) все вышеперечисленное
 - в) административно-наказуемое деяние
2. Обход налогов возможен:
 - а) законными и незаконными способами
 - б) незаконными способами

3. Уменьшение налогов рассматривается как:
- а) стремление налогоплательщика избежать налога
 - б) стремление государства не допустить сокращения налоговых платежей в бюджет
4. Корректировка налоговой политики организации в связи с изменениями законодательства - это:
- а) принцип законности
 - б) принцип оптимальности
5. Основными принципами налогового планирования являются:
- а) оперативность, оптимальность
 - б) законность, непрерывность
6. На микроуровне субъектами налогового планирования являются:
- а) юридические лица
 - б) физическое лицо
7. Сущность налогового планирования заключается
- а) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
 - б) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
8. Налоговое планирование
- а) может служить основанием для штрафных санкций
 - б) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов
9. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:
- а) уклонение от уплаты налогов
 - б) налоговое планирование
10. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:
- а) налогового планирования
 - б) налогового регулирования
11. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот — это проявления
- а) налогового регулирования государства
 - б) налогового произвола государства
12. Налоговые риски – это часть:
- а) финансового риска;
 - б) инвестиционного риска;
13. Налоговый риск – это:
- а) финансовые потери организации в результате налоговых правоотношений;
 - б) финансовые потери организации, связанные с ошибками при определении налогооблагаемой базы и расчете налогов, и возможностью применения налоговыми органами штрафных санкций;
14. Совокупная налоговая нагрузка определяется как:

- а) совокупные налоговые платежи / расходы · 100 %;
- б) совокупные налоговые платежи / доходы · 100 %;
15. Налоговый риск – это риск
- а) финансовый
- в) административный
16. При осуществлении налогового планирования деловая цель должна быть связана с ...
- а) осуществлением налогоплательщиком реальной деятельности
- б) получением экономии на налогах
17. Внешние факторы налогового риска
- а) изменения в налоговом законодательстве, некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства
- б) «нажим» руководства на экономические службы с целью сокращения налоговых обязательств
18. По уровню планирования различают налоговое планирование:
- а) внешнее и внутреннее;
- б) на макро- и микроуровнях.
19. Под рисками налогового планирования понимают возможность понести финансовые потери, выраженные в:
- а) денежной форме
- б) натуральной форме
20. Налоговая стратегия – это:
- а) основанная на определенных принципах система, урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в связи с установлением и взиманием налогов и сборов;
- б) установленная на достаточно длительное время совокупность норм, ориентиров, направлений, способов и правил деятельности предприятия в сфере налогообложения;
21. Вся система налогового планирования, в конце концов, направленная на одну конечную цель:
- а) уменьшение расходов предприятия;
- б) увеличение прибыли предприятия, а соответственно, на оптимизацию предпринимательской деятельности.
22. Под налоговой оптимизацией (налоговым планированием) обычно понимается:
- а) деятельность по правомерному уменьшению налогового бремени;
- б) деятельность по неправомерному уменьшению налогового бремени.
23. Налоговое планирование
- а) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов;
- б) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов.
24. Налоговая политика организации напрямую зависит от налоговой политики региона, в котором она осуществляет предпринимательскую деятельность
- а) это верное утверждение;

- б) это не верное утверждение;
25. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью вносившим текущие платежи в течение предшествующего года — это
- а) мера налогового поощрения;
- б) мера налогового регулирования.
26. Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:
- а) это верное утверждение;
- б) это не верное утверждение
27. _____ - наиболее ограниченный ресурс в условиях перехода к рыночным механизмам хозяйствования, и успех предприятия во многом определяется эффективностью их использования.
- а) денежные средства;
- б) золото;
28. _____ денежный поток из года в год по текущим операциям — это первостепенное условие успешной работы предприятия и свидетельство его финансовой устойчивости.
- А) положительный;
- б) отрицательный;
29. _____ как составная часть финансовых возникает(-ют) на перераспределительной стадии воспроизводственного процесса и является(-ются) завершающим звеном любого предпринимательского решения.
- А) налоговые отношения;
- б) валютные отношения;
30. _____ осуществляется на различных стадиях, на которых принимаются предпринимательские решения.
- а) налоговое планирование;
- б) налоговый контроль;
31. _____ позволяет оптимизировать размер налогового бремени и избежать экономического ущерба, связанного с выплатой штрафов в пользу государства.
- А) налоговое планирование;
- б) налоговый контроль;
32. _____ политика является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета.
- А) учетная;
- б) международная;
33. _____ предназначены для сравнительно долгосрочного использования в производственной деятельности предприятия (более одного года).
- а) внеоборотные активы;
- б) пассивы;
34. _____ предприятия складывается из движения денежных средств в связи с различными хозяйственными операциями.
- А) денежный оборот;

- б) валюта;
35. _____ проявляется(-ются) только в процессе осуществления соответствующих видов деятельности и решений.
- А) налоговое планирование;
- б) налоговый контроль;
36. _____ следует считать любые организации, предприятия, фирмы вне зависимости от организационно-правовой формы, формы собственности и отраслевой принадлежности.
- а) хозяйствующими субъектами;
- б) физическим лицам;
37. _____ увеличивает(-ют) собственные финансовые ресурсы предприятия.
- а) налоговая экономия;
- б) налоговые издержки.
38. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований
- а) конфиденциальности;
- б) открытости.
39. Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:
- а) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса;
- б) среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки;
40. Для каждого налога или группы налогов используются
- а) свои методы оптимизации;
- б) корпоративные методы оптимизации.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству тесты

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

1. Сущность налогового планирования в системе управления финансами современной организации
2. Объекты налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Этапы процесса налогового планирования.
5. Виды налоговых планов и их классификация.
6. Исторические аспекты налогового планирования.
7. Принципы оптимального налогообложения.

8. Понятие и виды налоговых рисков.
9. Виды налоговых рисков и способы их оценки.
10. Принципы организации особых экономических зон и виды налоговых преференций, предоставляемых в них.
11. Региональные аспекты налогового планирования.
12. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.
13. Основные правовые принципы налогового планирования в организации.
14. Элементы учетной политики, существенно влияющие на систему налогового планирования в организации.
15. Методы налогового планирования и прогнозирования.
16. Взаимосвязь долгосрочных налоговых прогнозов и планов с инвестиционной политикой организации.
17. Место налогового планирования в системе бюджетирования.
18. Структура бюджета налоговых платежей.
19. Структура и принципы составления налогового календаря.
20. Особенности налогового планирования и прогнозирования в организациях малого бизнеса.
21. Понятие «налоговая нагрузка» организации.
22. Показатели налоговой нагрузки организации.
23. Основные факторы, оказывающие влияние на уровень налоговой нагрузки организации.
24. Основные направления планирования налога на прибыль.
25. Проанализируйте особенности расчета социальных налогов и отчислений при традиционной и упрощенной системе налогообложения.
26. Налоговая нагрузка организации при применении упрощенной системы налогообложения.
27. Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на налогообложение имущества организаций.
28. Подходы оптимизации авансовых платежей по налогу на прибыль.
29. Преимущества инвестиционного налогового кредита.
30. Определение налоговой политики организации и ее элементов.
31. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) в организации.
32. Основные приемы внутрикорпоративного налогового контроля для целей минимизации налоговых рисков.
33. Методы обеспечения налоговой безопасности организации.
34. Варианты организации службы налогового планирования.
35. Функции служб налогового планирования, анализа и контроля.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (зачет)

Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
Студент в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении	зачтено

практических задач	
<p>Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.</p>	
<p>Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно точные формулировки непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.</p>	
<p>Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы</p>	не зачтено

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)