

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансового менеджмента

Методическая разработка

по дисциплине

«Налоговое планирование»

для проведения семинарских, практических, индивидуальных занятий

и самостоятельной работы магистрантов, обучающихся

по направлению 080500.68 «Менеджмент»

(магистерская программа «Финансовый менеджмент»)

Казань 2009

Составитель: к.э.н., доцент Стрельник Е.Ю.

Рецензент: к.ф-м.н., Анкудинов А.Б.

Обсуждена на заседании кафедры финансового менеджмента, протокол № 1 от 29 августа 2009 г.

Контроль качества:

Ст.методист: доцент Калинина Т.Н.

Начальник

отд.УККО: доцент Андреева Р.Н.

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Налоговое планирование» магистрантами, обучающимися по направлению 080500.68 «Менеджмент» (магистерская программа «Финансовый менеджмент») и включает: вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы, задания для индивидуальной работы и список рекомендуемой литературы по каждой теме.

Практические задания и задания для самостоятельной работы по каждой теме с методическим описанием выполнения работы и рекомендуемыми форматами оформления приводятся в Рабочей тетради, которая используется в процессе преподавания как неотъемлемый компонент УМК дисциплины.

Основной задачей данной методической разработки является систематизации и структуризации процесса преподавания дисциплины посредством описания содержания занятий с целью обеспечения качества образования.

Семинарские занятия по дисциплине проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов налогового планирования в системе управления финансами организации. Классическим компонентом организации семинарского занятия является опрос. Для этой цели методическая разработка содержит ряд контрольных вопросов и заданий, которые предназначены для проверки качества усвоения материала лекций, семинарских, практических, индивидуальных занятий и самостоятельного изучения источников литературы, рекомендованных программой дисциплины. Ответы на контрольные вопросы готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем по результатам изучения каждой темы. По решению преподавателя опрос может проводиться как в устной, так и в письменной форме.

Практические занятия предназначаются для закрепления теоретического материала, изложенного на лекциях и изученного в ходе самостоятельной работы. При проведении практических занятий используются как классические методы обучения в виде типовых заданий, позволяющих студентам освоить базовые модели, применяемые в практике налогового планирования, так и активные

методы обучения в форме кейсов, микро-кейсов и деловых игр, которые способствуют развитию когнитивных компетенций.

Задания для самостоятельной работы предназначены для обеспечения самостоятельного углубленного изучения ряда вопросов дисциплины магистрантами и содержат ряд теоретических и практических заданий, выполнение которых предусматривает изучение литературы, рекомендованной для изучения по каждой теме. По ряду тем предусмотрено выполнение эссе.

Задания для индивидуальной работы выполняются самостоятельно в Рабочей тетради магистранта с проверкой результатов на аудиторных занятиях. Задания имеют исследовательский характер и предусматривают комплексный подход к решению с выработкой управленческих решений по каждой из рассматриваемых ситуаций. Защита индивидуальной работы проводится в форме презентации.

В процессе проведения семинарских и практических занятий по дисциплине используется современная компьютерная техника и современное программное обеспечение, в частности Microsoft Excel, Microsoft Power Point, Microsoft Access, Microsoft Project, а так же пакеты прикладных программ SPSS, Pr.Expert v.7.

Тема 1. Сущность налогового планирования как элемента финансового менеджмента в организации (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Сущность, цели и задачи налогового планирования.
2. Виды налогового планирования.
3. Основные элементы процесса налогового планирования в организации.
4. Международные аспекты налогового планирования.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
2. Раскройте сущность современной концепции налогового планирования в организации.
3. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования в организации.
4. Опишите основные этапы процесса налогового планирования в организации.
5. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового планирования организаций.
6. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией.
7. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения.
8. Раскройте сущность международных соглашений по борьбе с налоговыми правонарушениями.
9. В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового планирования?
10. Охарактеризуйте особенности налогообложения крупных корпоратив-

ных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах.

11. В чем заключаются преимущества и недостатки использования метода оффшора в корпоративном налоговом планировании?

12. Какие налоговые риски связаны с использованием метода оффшора? Почему в мировом сообществе в настоящее время формируется негативное отношение к корпорациям, использующим метод оффшора?

13. В чем заключаются преимущества использования СЭЗ по сравнению с оффшорами в целях налоговой оптимизации.

14. Какие свободные экономические зоны действуют в РФ в настоящее время? Перечислите и охарактеризуйте основные типы СЭЗ, действующих в РФ.

15. Охарактеризуйте виды налоговых льгот, предоставляемые организациям–резидентам различных типов свободных экономических зон РФ.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания для самостоятельной работы по теме 1 в Рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетное послание Президента РФ «О бюджетной политике в 2010-2012 годах» от 25 мая 2009 г. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ «О бюджетной политике в 2009 - 2011 годах» от 23 июня 2008 г. //Справочно-правовая система «Гарант».

3. Бюджетное послание Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2008 - 2010 годах» от 9 марта 2007 г. //Справочно-правовая система «Гарант».

4. Международные договора в сфере налогообложения. //Справочно-правовая система «Гарант».

5. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 1-20. //Справочно-правовая система «Гарант».
6. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.:Омега-Л, 2007 г. – Гл. 3.
7. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. - СПб: Питер, 2004. - Гл. 2-4.
8. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 1-6.
9. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 1.
- 10.Официальный сайт особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Алабуга»: <http://alabuga.rosoez.ru/>.
- 11.Материалы официальных сайтов Министерства Финансов РФ: www.nalog.ru , www.minfin.ru.

Тема 2. Система правового обеспечения налогового планирования (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налоговая политика РФ на современном этапе.
2. Принципы налогообложения, действующие в РФ.
3. Общий порядок взимания налогов с организаций в РФ.
4. Льготы и санкции, предусмотренные частью 1 НК РФ, и их роль в системе налогового планирования организации.
5. Международные договора в сфере налогового налогообложения и их влияние на процесс налогового планирования в организации.

Контрольные вопросы

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте отрасли права, в которых содержатся нормы, составляющие основу системы налогового планирования организации.
2. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики РФ на

современном этапе. В каком документе они изложены?

3. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?

4. Перечислите виды федеральных, региональных и местных налогов, плательщиками которых являются организации.

5. Что означает термин «налоговый агент»? В отношении каких налогов и сборов организации могут выступать налоговыми агентами?

6. Изложите порядок установления налогов, их отмены и внесения в них изменений.

7. Кратко охарактеризуйте основные обязательные элементы налога.

8. Какие элементы налога относятся к факультативным? Перечислите и кратко охарактеризуйте эти элементы.

9. Опишите права и обязанности субъектов налоговых правоотношений в соответствии с действующей редакцией Налогового Кодекса РФ.

10. В каких случаях организации выставляется требование об уплате налога? Опишите основные процедуры и механизм действия требования об уплате налога.

11. В каких случаях организации выставляется инкассо? Означает ли выставление инкассо обязательное взыскание штрафов и пени? Ответ поясните.

12. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции НК РФ.

13. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т.д.

14. Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.

15. Каковы особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита?

16. Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом.

17. Охарактеризуйте понятие налогового правонарушения.

18. Перечислите виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания для самостоятельной работы по теме 2 в Рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 1-20. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. - СПб: Питер, 2004. – Гл. 1.

3. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 8-12.

4. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 1

Тема 3. Налоговая нагрузка организации как объект планирования. (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и виды налоговой нагрузки организации.
2. Модели расчета налоговой нагрузки организации.
3. Анализ налоговой нагрузки организации.
4. Эффективная ставка налогообложения и ее использование в финансовых расчетах.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте понятие налоговой нагрузки и роль этого показателя в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленче-

ских решений.

2. Дайте определение и характеристику показателям абсолютной налоговой нагрузки организации.

3. Опишите модели расчета абсолютной налоговой нагрузки организации.

4. Перечислите основные модели расчета относительной налоговой нагрузки организации.

5. Опишите базовую модель расчета относительной налоговой нагрузки организации.

6. Перечислите и охарактеризуйте возможные корректировки к базовой модели расчета относительной налоговой нагрузки.

7. Какое значение относительной налоговой нагрузки организации является оптимальным? Существуют ли критерии оптимальности значения показателя?

8. Приведите критерии принятия управленческих решений на основе анализа показателей абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации.

9. Охарактеризуйте понятие эффективной ставки налогообложения, и обоснуйте роль этого показателя в финансовых расчетах.

10. Почему значение эффективной налоговой ставки в финансовых моделях не всегда равно стандартной ставке налога на прибыль? Ответ обоснуйте.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания для самостоятельной работы по теме 3 в Рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. - Гл. 9.

2. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы –

М.:ГроссМедиа, 2005. - С.13-35.

3. Пушкарева В.М. История Финансовой мысли и политики налогов: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2008. – Гл. 2.

Тема 4. Приемы оптимизации налоговой нагрузки (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие налоговой оптимизации.
2. Методы ситуационного налогового планирования по отдельным бизнес-процессам.
3. Принципы оптимизации налоговой нагрузки по отдельным прямым и косвенным налогам.
4. Модели комплексной налоговой оптимизации.

Практические задания

Выполните практические задания по теме 4 в Рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Перечислите виды налогов и сборов, которые возникают при исполнении следующих видов договоров: договор купли-продажи, договор аренды, договор комиссии, договор подряда, договор цессии, трудовой договор.
2. Обоснуйте принципы документального оформления регламентных документов при формировании и предоставлении торговых скидок и наценок, организации распродаж в целях обеспечения налоговой оптимизации.
3. Обоснуйте, каким образом различные группы налогов могут повлиять на уровень договорной цены.
4. Опишите влияние налогообложения в бизнес-процессе снабжения организации.
5. Охарактеризуйте влияние факторов бизнес-процесса производства на уровень налогообложения организации.
6. Обоснуйте необходимость анализ ценовой политики и результатов

продаж организации с учетом налогов и сборов.

7. Опишите принципы ситуационного налогового планирования и оптимизации.

8. Приведите примеры практики оптимизации прямых и косвенных налогов организации.

9. Опишите инструменты оптимизации налоговых обязательств по налогу на прибыль.

10. Перечислите группы налогов и сборов, между которыми имеется прямая и обратная зависимость при расчете комплексной налоговой нагрузки.

11. Опишите основные приемы и методы комплексной налоговой оптимизации.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания для самостоятельной работы по теме 4 в Рабочей тетради.

Задание для индивидуальной работы

Выполните индивидуальное задание по теме 4 в Рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть вторая N 14-ФЗ, от 26 января 1996 г. - Гл.: 30 - 54. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Налоговый Кодекс РФ вторая часть N117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 21-30. //Справочно-правовая система «Гарант».

3. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.:Омега-Л, 2007 г. – Гл. 3.

4. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. - Гл. 5-6.

5. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.72-98.

6. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН

А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 9- 13.

7. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Глава 3.

Тема 5. Налоговые риски и налоговая безопасность (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие налоговых рисков и налоговой безопасности.
2. Виды налоговых рисков, их классификация и порядок оценки.
3. Методы обеспечения налоговой безопасности организации.

Практические задания

Выполните практические задания по теме 5 в Рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Перечислите виды налоговых рисков в соответствии с их классификацией.
2. Охарактеризуйте специфические налоговые риски: риск налогового контроля, риск усиления налоговой нагрузки, риск уголовного преследования.
3. Приведите примеры налоговых рисков, вызванных усилением налоговой нагрузки в масштабах региона или государства.
4. Перечислите риски, вызванные усилением налогового контроля. Приведите примеры.
5. Опишите порядок расчета налогового риска, связанного с несвоевременной уплатой налога. Приведите формулу расчета и пример.
6. Отрадите, что понимается под налоговыми рисками уголовного преследования. Приведите примеры из российской и международной практики.
7. Перечислите виды штрафов, установленных НК РФ за нарушение налогового законодательства.
8. Опишите меры обеспечения налоговой безопасности организации.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания для самостоятельной работы по теме 5 в Рабочей тетради.

Задание для индивидуальной работы

Выполните индивидуальное задание по теме 5 в Рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 15, 16, 19, 20 //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.:Омега-Л, 2007 г. – Гл. 1, Гл. 3.
3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. – Гл.10.
4. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы – М.:ГроссМедиа, 2005. - С.275-302.
5. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – Гл. 13.
6. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 3-4.

Тема 6. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Учетная политика организации и ее роль в оптимизации налоговой нагрузки организации.
2. Элементы налоговой политики организации.
3. Взаимосвязь налоговой, финансовой и договорной политики организации.

4. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях различных отраслей.

Практические задания

Выполните практические задания по теме 6 в Рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте роль и место налогового учета и налоговых аспектов учетной политики организации в системе управления финансами организаций.
2. Чем отличается учетная политика для целей бухгалтерского учета от учетной политики для целей налогового учета?
3. Опишите краткий перечень вопросов, которые должны быть обязательно отражены в учетной политике организации для целей налогообложения.
4. Перечислите и кратко опишите элементы учетной политики по налогу на прибыль, которые могут повлиять на уровень налоговой нагрузки организации.
5. Охарактеризуйте налоговые аспекты учетной политики в отношении имущественных налогов организации
6. Перечислите основные элементы учетной политики по НДС, оказывающие влияние на величину налоговой нагрузки организации.
7. Опишите механизм отражения в учетной политике порядка формирования налоговой базы по НДС и акцизам.
8. Опишите механизм формирования резервов и их влияние на уровень налоговой нагрузки на денежный поток организации.
9. Какие методы учета материальных ценностей могут снизить текущую налоговую нагрузку организации?
10. Опишите учетную политику организации для целей налогообложения как инструмент обеспечения налоговой безопасности организации.
11. В чем заключается специфика формирования учетной политики для организации различных отраслей.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания для самостоятельной работы по теме 5 в Рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ. Вторая часть. N117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 21-31. //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. Гл. 5
3. Налоговый менеджмент: учебник/Под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. Гл. 8-11.
4. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: Изд-во КГФЭИ, 2007. – Раздел 2, тема 11.
5. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 3.

*Тема 7. Организация налогового планирования (1 занятие)**Вопросы для обсуждения*

1. Функции службы по налоговому менеджменту организации и модели ее организации.
2. Внешний и внутренний налоговый контроль.
3. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования в организации.

Контрольные вопросы

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте функции службы внутрифирменного налогового планирования организации.
2. Охарактеризуйте формы организации налогового планирования.
3. Какими службами организации могут выполняться функции по налоговому планированию? Приведите примеры.

4. Опишите принципы рационального закрепления функций и операций по анализу, прогнозированию и планированию налогов за должностными лицами организации.
5. Перечислите варианты организации и организационной структуры службы налогового планирования.
6. Опишите принципы аутсорсинга в сфере налогового учета и планирования.
7. Опишите принципы централизации функций по налоговому учету, анализу, планированию и аудиту в крупных корпоративных образованиях.
8. Опишите организацию мер по обеспечению налоговой безопасности при проведении выездных налоговых проверок.
9. Какие принципы необходимо соблюдать при автоматизации процедур анализа и планирования налоговых обязательств с позиций эффективного налогового менеджмента?
10. Охарактеризуйте варианты организации налогового планирования и прогнозирования в современных АСУ.

Задания для самостоятельной работы

Выполните задания для самостоятельной работы по теме 7 в Рабочей тетради.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. - Гл. 3, 4, 13, 14 //Справочно-правовая система «Гарант».
2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент – М.:Омега-Л, 2007 г. – Гл. 3.
3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. –Гл. 8.
4. Налоговый менеджмент. Учебник/под ред. д.э.н., проф. чл.-корр. РАН А.Г.Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. - Гл. 15
5. Рабочая тетрадь по курсу «Налоговый менеджмент». – Казань: Изд-во

КГФЭИ, 2007. – Раздел 3, тема 15.

6. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Альпина Бизнес Букс, 2004. – Гл. 3-5.