

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Мурманский арктический государственный университет»
в г. Апатиты

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.10.2 Налоговая оптимизация

(название дисциплины (модуля) в соответствии с учебным планом)

основной профессиональной образовательной программы
по направлению подготовки

38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Финансы и кредит»

(код и наименование направления подготовки
с указанием направленности (профиля) (наименования магистерской программы))

высшее образование – бакалавриат

уровень профессионального образования: высшее образование – бакалавриат / высшее образование –
специалитет, магистратура / высшее образование – подготовка кадров высшей квалификации

бакалавр

квалификация

заочная

форма обучения

2015

год набора

Составители:

Дяченко Н.Г., к.э.н.,
доцент кафедры экономики,
управления и социологии

Утверждено на заседании кафедры
экономики, управления и социологии
(протокол № 1 от «25» января 2017 г.)

Зав. кафедрой



М.В. Иванова

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) – формирование у обучающихся системных представлений о сущности и методах налогообложения, его влиянии на финансовые результаты деятельности организации для практического применения в системе принятия управленческих решений.

Задачи дисциплины:

- изучение и освоение теории управления налогами;
- изучение правового регулирования формирования налоговых баз по отдельным налогам;
- изучение опыта построения налоговой политики организации, организации налогового учета;
- освоение возможности применения различных режимов налогообложения для юридических лиц.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- теоретические и правовые основы налоговой оптимизации;
- инструменты и методические основы налоговой оптимизации;

уметь:

- применять нормы налогового законодательства, методы и формы налоговой оптимизации;
- формировать и использовать налоговую отчетность для выявления резервов оптимизации налоговых обязательств;
- определять налоговые риски при применении методов оптимизации;
- находить организационно-управленческие решения в области налогообложения для повышения эффективности деятельности организации

владеть:

- навыками анализа налогового механизма в разрезе налогов;
- навыками выявления и анализа тенденций развития налогового законодательства;
- навыками расчета экономии при налоговой оптимизации.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- способностью вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность (ПК-28).

3. УКАЗАНИЕ МЕСТА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Финансы и кредит.

Для изучения данной учебной дисциплины необходимы знания, умения и навыки, формируемые такими дисциплинами, как «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Основы аудита», «Финансовый и управленческий учет».

Дисциплина «Налоговая оптимизация» представляет собой методологическую базу для усвоения обучающимися содержания дисциплин «Краткосрочная финансовая политика фирмы», «Финансовое право», «Инвестиционная стратегия фирмы».

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы или 72 часа (из расчета 1 ЗЕТ= 36 часов).

Курс	Семестр	Трудоемкость в ЗЕТ	Общая трудоемкость (час.)	Контактная работа			Всего контактных часов	Из них в интер-активной форме	Кол-во часов на СРС	Курсовые работы	Кол-во часов на контроль	Форма контроля
				ЛК	ПР	ЛБ						
3,4	6,7	2	72	4	6	-	10	4	58	-	4	Зачет

В интерактивной форме часы используются в виде устных опросов и обсуждений по тематике дисциплины.

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Наименование раздела, темы	Контактная работа			Всего контактных часов	Из них в интерактивной форме	Кол-во часов на СРС	Кол-во часов на контроль
		ЛК	ПР	ЛБ				
1	<u>Тема 1.</u> Методологические основы налоговой оптимизации	-	-	-	-	-	11	
2	<u>Тема 2.</u> Учетная политика организации для целей налогообложения как инструмент оптимизации	2	2	-	4	1	14	
3.	<u>Тема 3.</u> Специальные методы и документальное обеспечение налоговой оптимизации	-	-	-	-	-	11	
4	<u>Тема 4.</u> Оптимизация косвенных и прямых налогов	1	2	-	3	2	11	
5	<u>Тема 5.</u> Оптимизация налоговых обязательств при использовании специальных налоговых режимов	1	2	-	3	1	11	
6	Зачет							4
7	Итого:	4	6	-	10	4	58	4

Содержание дисциплины

ТЕМА 1. Методологические основы налоговой оптимизации

Понятие, виды, цели и задачи налоговой оптимизации. Оптимизация налогов как основной элемент налогового менеджмента. Понятие минимизации налогов. Виды минимизации налогов. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента. Функции налоговой оптимизации. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии. Принципы и этапы налоговой оптимизации. Государственное регулирование налоговой оптимизации. Методы налоговой оптимизации. Риски в системе налоговой оптимизации. Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков

ТЕМА 2. Учетная политика организации для целей налогообложения как инструмент оптимизации

Организация системы налогового учета на предприятии. Вариативные элементы учетной политики по отдельным налогам. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели предприятия. Использование раздельного учета при осуществлении разных видов деятельности

ТЕМА 3. Специальные методы и документальное обеспечение налоговой оптимизации

Договорные отношения как инструмент налоговой оптимизации. Общая характеристика специальных методов налоговой оптимизации. Метод территориального оффшора и особых экономических зон. Льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные законодательством. Документальное обеспечение оптимизации на основе налогового учета. Понятие, цели и задачи налогового учета. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов. Понятие и функции налогового учета. Методология налогового учета. Налоговые регистры и иная налоговая документация. Аналитические регистры налогового учета

ТЕМА 4. Оптимизация косвенных и прямых налогов

Оптимизация налога на добавленную стоимость. Оптимизация акцизов. Оптимизация налога на имущество организаций. Оптимизация транспортного налога. Оптимизация земельного налога. Оптимизация налога на прибыль предприятий. Оптимизация налоговой базы по налогу на прибыль при применении трансфертных цен. Оптимизация налоговой базы по налогу на прибыль при формировании консолидированной группы налогоплательщиков. Налоговые схемы минимизации налога на прибыль. Налоговые риски при применении налоговых схем.

ТЕМА 5. Оптимизация налоговых обязательств при использовании специальных налоговых режимов

Объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения. Выбор объекта обложения. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности. Способы оптимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМОГО ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Законодательные и нормативные акты

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс РФ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Российская Федерация. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
4. Российская Федерация. Трудовой кодекс РФ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Российская Федерация. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11. 2009г. №17) (ред. от 16.04.2010) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Российская Федерация. Законы. «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на ЧАЭС» от 15 мая 1991 года № 1244-1 (ред. от 03.07.2016) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Российская Федерация. Законы. «О налогах на имущество физических лиц» от 09 декабря 1991 года № 2003-1 (ред. от 02.11.2013). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
8. Российская Федерация. Законы «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ (ред. от 03.07.2016). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
9. Российская Федерация. Законы. «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24 июля 1998 года №125-ФЗ (ред. от 29.12.2015). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
10. Российская Федерация. Законы. «Страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год» от 14 декабря 2015 года № 362-ФЗ (ред. от 29.12.2015). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
11. Российская Федерация. Законы. «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ (ред. от 03.07.2016). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
12. Российская Федерация. Законы. «Об основах обязательного социального страхования» от 16 июля 1999 года № 165-ФЗ (ред. от 01.12.2014). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
13. Российская Федерация. Законы. «О минимальном размере оплаты труда» от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ (ред. от 02.06.2016). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
14. Российская Федерация. Законы. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08 августа 2001 года № 129-ФЗ (в ред. 01.10.2016). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
15. Российская Федерация. Законы. «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации» от 15 декабря 2001 года № 166-ФЗ (ред. от 03.07.2016). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
16. Российская Федерация. Законы. «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ (ред. от 14.12.2015). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

17. Российская Федерация. Законы. «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ (ред. от 19.11.2015). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
18. Российская Федерация. Законы. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ (ред. от 01.08.2016). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
19. Российская Федерация. Законы. «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
20. Российская Федерация. Законы. «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. № 5003-I " (ред. от 05.04.2016 г.) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> ;
21. Закон Мурманской области от 12 ноября 2002 года № 1261-01-ЗМО «О транспортном налоге». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>;
22. Закон Мурманской области от 26 ноября 2003 года № 446-ЗМО «О налоге на имущество организаций». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>;
23. Закон Мурманской область от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
24. «ОК 002-93. Общероссийский классификатор услуг населению» (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 28.06.1993г. № 163) (ред. от 17.10.2013). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
25. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
26. Письмо ФНС РФ от 3 февраля 2010 года № ШС-22-3/84 «О порядке применения отдельных положений глав 26.1 и 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>
27. КонсультантПлюс: Практический комментарий основных изменений налогового законодательства. - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

Основная литература:

1. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование: учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М.: Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - [Электронный ресурс]. - URL://biblioclub.ru
2. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. е [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru

Дополнительная литература:

3. Давыдов, Д.Ю. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой / Д.Ю. Давыдов. - М: Лаборатория книги, 2009. - 120 с. [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru
4. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru
5. Блинов, М.Ф. Налогообложение малого бизнеса / М.Ф. Блинов. - М.: Лаборатория книги, 2009. - 109 с. - [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru

7 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В образовательном процессе используются:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (мебель

аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), комплект мультимедийного оборудования, включающий мультимедиапроектор, экран, переносной ноутбук для демонстрации презентаций; учебно-наглядные пособия; обеспечивающие тематические иллюстрации);

- помещения для самостоятельной работы (оснащены компьютерными столами, стульями, доской аудиторной, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета);

- помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (оснащены наборами инструментов, оборудованием, расходными материалами для монтажа, ремонта и обслуживания информационно-телекоммуникационной сети филиала и вычислительной техники);

- лаборатория информационных технологий (оснащена компьютерными столами, стульями, мультимедийным проектором, экраном проекционным, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета).

7.1 ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

1. Microsoft Windows.
2. Microsoft Office / LibreOffice.

7.2 ЭЛЕКТРОННО-БИБЛИОТЕЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. ЭБС «Издательство Лань»[Электронный ресурс]: электронная библиотечная система / ООО «Издательство Лань». – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>;

2. ЭБС «Электронная библиотечная система ЮРАЙТ» [Электронный ресурс]: электронная библиотечная система / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/>;

3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]: электронно-периодическое издание; программный комплекс для организации онлайн-доступа к лицензионным материалам / ООО «НексМедиа». – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/>.

7.3 СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ

1. Электронная база данных Scopus.

7.4 ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. Справочно-правовая информационная система Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>

2. Электронный справочник "Информо" для высших учебных заведений <http://www.informio.ru/>

3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - www.minfin.ru

8. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И МАТЕРИАЛЫ НА УСМОТРЕНИЕ ВЕДУЩЕЙ КАФЕДРЫ

Не предусмотрено.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ

Для обеспечения образования инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья реализация дисциплины может осуществляться в адаптированном виде, с учетом специфики освоения и дидактических требований, исходя из индивидуальных возможностей и по личному заявлению обучающегося.