

## Программа учебной дисциплины **Налоговое планирование**

Утверждена  
Экспертно-методический совет  
ИППС НИУ ВШЭ

### **1. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ**

Целями освоения дисциплины **Налоговое планирование** являются:

- обучение методике расчета налогов применительно к разным ситуациям производственной деятельности предприятия (разные формы заключения сделок, наличие филиалов и структурных подразделений, т.п.);
- изучение приемов и методов налогового планирования применительно к разным сферам бизнеса, позволяющих оценивать влияние налоговых последствий на эффективность всего бизнеса и отдельных его проектов.

В результате освоения дисциплины студент должен:

*должен знать*

- что включается в теории и практике в понятие «налоговое планирование», «налоговая оптимизация»
- какие факторы влияют на налоговую нагрузку предприятия, отдельных направлений бизнеса
- в чем особенности налогового планирования предприятий – нерезидентов.

*должен уметь*

- составлять налоговое поле для выбранного направления бизнеса
- рассчитывать налоги применительно к выбранному направлению бизнеса
- определять основные элементы налоговой учетной политики предприятия, влияющие на оптимизацию налоговых платежей

*обладать навыками*

- расчетов налоговой нагрузки применительно к бизнес-плану предприятия в целом и его отдельных инвестиционных проектов
- иметь представление о механизме действия международного регулирования избежания двойного налогообложения, оптимизации налогов через оффшорный бизнес.

Настоящая дисциплина относится к циклу дисциплин по выбору. Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах: Микроэкономика, Налоги и налогообложение, Финансовый менеджмент, Бухгалтерский учет и отчетность, Управленческий учет.

Для освоения учебной дисциплины, студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями: знать основы бухгалтерского и управленческого учета, основы финансового планирования и бюджетирования, основы налогообложения.

Основные положения дисциплины должны дополнить знания и компетенции, полученные при изучении вышеуказанных дисциплин.

### **2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **Тема 1. Задачи и цели налогового планирования.**

Постановка цели налогового планирования. Правильное исчисление налогов и своевременная их уплата как первоочередная цель налогового планирования

План по налогам как составляющая часть общего плана фирмы. Недостатки сложившейся системы планирования деятельности фирмы и их влияние на разработку плана по налогам. Основные налоговые платежи, требующие планирования.

Оптимизация налоговых платежей, возможности ее достижения. Распределение налогового бремени между потребителями и производителями. Сумма экономии за счет оптимизации налогообложения. Выбор наилучших вариантов налогового планирования. Эффективность данного процесса. Налоговое бремя и объемы налогового планирования.

Изменение совокупной налоговой нагрузки организации при изменении таких производственных факторов, как структура расходов организации, показатели фондовооруженности (обеспеченности производства основными средствами), оборачиваемости производственных запасов, обеспеченности собственными оборотными средствами.

## **Тема 2. Направления налогового планирования**

Налоговое планирование отдельных субъектов: корпоративное, личное, смешанное. Налоговое планирование в организациях: стратегическое и текущее налоговое планирование. Характеристика направлений стратегического налогового планирования: выбор налогового режима, выбор места регистрации, формы (структуры) организации бизнеса. Характеристика организации бизнеса с точки зрения налогового планирования: крупные компании, компании, имеющие структурные подразделения, малый бизнес.

Крупные организации и общая система налогообложения. «Малый бизнес», формы его организации. Общая схема налогообложения «малого бизнеса», упрощенная система налогообложения. Основные параметры деятельности «малых предприятий», влияющих на выбор системы налогообложения малых предприятий (структура затрат и доходность бизнеса).

«Мелкий бизнес» и Единый налог на вмененный доход.

Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица и налоговые режимы.

## **Тема 3. Общая система налогообложения и механизм исчисления основных налогов как основа текущего налогового планирования.**

### **3.1. НДС.** Плательщики налога на добавленную стоимость. Ставки налога.

Объекты налогообложения: понятие реализации, признание реализации на территории РФ. Методика определения облагаемого оборота при разных хозяйственных операциях (реализации на внутреннем рынке РФ, экспорте товаров, работ и услуг, комиссионной торговле и т.п.). Перечень товаров, работ и услуг, освобождаемых от налога на добавленную стоимость. Порядок формирования суммы НДС к уплате в бюджет (возврату, зачету).

### **3.2. Налог на прибыль.** Плательщики, объекты, ставки налога на прибыль.

Методика исчисления налогооблагаемой базы: общий порядок формирования расходов в целях налогообложения, нормируемые расходы. Налоговый учет формирования доходов и расходов организации, особенности формирования налоговой базы по прибыли у профессиональных участников финансового и фондового рынка, банков, страховых компаний, других организаций.

Налогообложение отдельных видов доходов организаций.

Порядок уплаты. Особенность уплаты налога на прибыль организациями, имеющими филиалы и другие обособленные структурные подразделения.

**3.3. Страховые взносы.** Страховые взносы в публичные фонды: пенсионный, фонд социального страхования, фонд медицинского страхования. Плательщики, объект обложения и база для исчисления, тарифы страховых взносов. Особенности уплаты страховых взносов компаниями, применяющими специальные налоговые режимы.

**3.4. Налог на имущество организаций.** Плательщики налога на имущество, объекты налогообложения, методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период (налоговый период). Объекты налогообложения от кадастровой стоимости. Ставки налога, льготы по налогу, порядок и сроки уплаты его в бюджет. Особенности уплаты налога на имущество организациями, имеющими обособленное подразделение.

**Тема 4. Учетная политика организации и налоговые льготы как важнейшие элементы налогового планирования.**

Учетная налоговая политика. Элементы налоговой политики организации, их раскрытие. Понятие налогового учета. Документы, обеспечивающие налоговый учет. Регистры налогового учета. Взаимодействие между налоговым и бухгалтерским учетом.

Формирование издержек в целях налогообложения прибыли.

Налоговая политика государства по вопросу применения льгот в налоговом законодательстве. Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса. Права субъектов РФ предоставлять льготы отдельным категориям налогоплательщиков.

Основные льготы по НДС и прямым налогам (налог на прибыль, налог на имущество, инвестиционная льгота).

Льготы резидентам Особых Экономических Зон.

**Тема 5. Упрощенные налоговые режимы и механизм исчисления налогов.**

**Упрощенная система налогообложения.** Выбор объекта налогообложения: доход или доходы за минусом расходов. Особенности формирования налоговой базы при разных объектах. Особенности смены режима: с общей системы на упрощенный режим и наоборот.

**Единый налог на вмененный доход.** Условия применения данного режима. Сочетание данного режима с другими системами налогообложения. Механизм исчисления и уплаты ЕНВД.

**Тема 6. Налоговое планирование деятельности иностранных компаний на территории РФ.**

Международные принципы учета налогоплательщиков: принцип территориальности, принцип резидентства, особенности их признания. *Налоги с иностранных юридических лиц*, осуществляющих свою деятельность на территории РФ. Признание иностранных юридических лиц налогоплательщиком, поставка на учет в налоговых органах.

*Налог на прибыль* иностранных юридических лиц от деятельности в РФ через постоянное представительство, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

*Налог на доходы* иностранных юридических лиц, не связанные с деятельностью через постоянное представительство. Виды облагаемых доходов и ставки налогообложения.

Особенности уплаты иностранными юридическими лицами *НДС*.

*Налог на имущество* иностранных юридических лиц. Оценка имущества, ставки налога, льготы, порядок и сроки уплаты.

*Соглашения об избежании двойного налогообложения*, основные их элементы. Процедуры применения Соглашений в целях избежания двойного налогообложения.

**Тема 7. Свободные экономические зоны как механизм международного налогового планирования.**

Характеристика свободной экономической зоны. Классификация СЭЗ, действующих в мировой экономике. Регулирование налогообложения в свободных экономических зонах. Государственная политика РФ в отношении налоговых зон с льготным режимом налогообложения (оффшорных зон).

### 3. ОЦЕНИВАНИЕ

Тип контроля	Параметры
Текущий	Индивидуальное практическое задание
Итоговый	Письменный экзамен, тест и открытые вопросы. Количество дней оценки результатов контроля – 5 дней.

Итоговая оценка складывается:

- индивидуальное практическое задание - 20 бал.
- экзамен (тест) - 80 бал.

Текущий контроль – выполнение индивидуального задания:

- оценка представленных расчетов на предмет правильности исчисления налогов – до 10 балл.
- оценка аналитической части расчетов с пояснениями студента на предмет анализа влияния структуры и характера бизнеса на налоговую нагрузку предприятия – до 10 балл.

Результующая оценка при общей сумме баллов определяется следующим образом:

10-балльная шкала	100-балльная шкала
1	1-49
2	50-54
3	55-64
4	65-69
5	70-74
6	75-80
7	81-85
8	86-95
9	96-99
10	100

Итоговая оценка выставляется по 10-балльной шкале:

- Отлично - 8-10 баллов (по 10-балльной шкале);
- Хорошо - 6-7 баллов (по 10-балльной шкале);
- Удовлетворительно - 4-5 баллов (по 10-балльной шкале);
- Неудовлетворительно - 0-3 балла (по 10-балльной шкале).

### 4. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

#### Индивидуальное практическое задание

*Цель задания*

- закрепить механизм расчета налогов
- рассчитать налоговый бюджет компании
- определить основные факторы, влияющие на размер налоговых издержек и чистую прибыль
- предложить варианты оптимизации налоговых расходов

### *Последовательность выполнения работы.*

Этап 1. Для выбранного бизнеса в общей системе налогообложения (ОСНО).

- Проанализировать состав налогов с целью определения самого «весомого» для данного бизнеса налога.
- Рассчитать коэффициент налоговой нагрузки и чистую прибыль.

Этап 2. Сделать аналогичные расчеты в рамках применения УСНО при разных объектах налогообложения («Доход» и «Доход минус Расходы»).

### **Итоговый контроль**

Примеры заданий на зачете (используются для самостоятельного закрепления материала по расчету налогового бюджета компании):

1. Оптово - розничное предприятие работает с поставщиками по договорам комиссии.

Комиссионное вознаграждение составляет 10% от товарооборота.

На 2018 год планирует следующие показатели:

- общий товарооборот 354 млн. руб.
- издержки обращения составили 26 млн. руб., в том числе фонд оплаты труда 12 млн. руб., материальные расходы, приобретенные с НДС по ставке 18%, 8 млн. руб.
- среднесписочная численность работников - 25 человека с одинаковой заработной платой.
- Рассчитайте налоги, которые уплатит предприятие: НДС, налог на прибыль и сумму страховых взносов.
- Какие налоги и на какую сумму изменятся в 2018 году, если численность сотрудников сократится до 15 человек?
- Определите, может ли организация использовать УСНО в 2018 году? Если «да», то рассчитайте, как изменятся ее налоговые расходы и финансовый результат при применении УСНО.

2. Компания занимается ремонтом квартир. Материалы для ремонта закупает заказчик.

На 2017 год компания планирует следующие показатели:

- объем выполненных работ составил 11,8 млн. руб. (с НДС)
- среднесписочная численность за год - 15 чел.
- затраты на выполненные работы (без налогов) составят \_\_\_\_\_ млн. руб.,
- в том числе на приобретенные товарно-материальные ценности (облагаемые НДС по ставке 18%) - 1 млн. руб.,
- на оплату труда (без страховых взносов) - 5 млн. руб. (при равной заработной плате на одного работника),
- прочие расходы (амортизация и другие) – 1 млн. руб.
- Определите сумму налогов на 2018 год по общей системе - НДС, на прибыль, страховые платежи.
- Оцените, выгодно ли было компании в 2018 году использовать упрощенную систему налогообложения (сделайте расчеты).

### **Вопросы для самоконтроля и подготовки к зачету по разделам программы.**

#### **Сущность налогового планирования.**

1. В чем сущность налогового планирования в компаниях?
2. Каковы цели налогового планирования?

3. Каковы задачи налогового планирования в стратегической и текущей деятельности компании?
4. Что характеризует показатель «налоговой нагрузки»?
5. Как взаимосвязаны «налоговое бремя» и «уровень налогового планирования»?
6. В чем заключается составление налогового бюджета компании?
7. Как изменяется налоговая нагрузка организации при изменении таких производственных факторов, как структура расходов организации, показатели фондовооруженности (обеспеченности производства основными средствами), оборачиваемости производственных запасов, обеспеченности собственными оборотными средствами?
8. Что понимается под «*оптимизацией* налоговых платежей»? В чем риски оптимизации?
9. Дайте характеристику принципов и методов налоговой оптимизации.
10. Как определяется эффективность оптимизации налогообложения?
11. Дайте характеристику бизнеса с точки зрения использования налоговых режимов (крупные компании, компании, имеющие обособленные структурные подразделения, малый бизнес).
12. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты налогов предприятиями, имеющими обособленные структурные подразделения?
13. Какие налоговые режимы могут использовать средний и малый бизнес?
14. Укажите основные параметры деятельности средних и малых предприятий, влияющие на выбор системы налогообложения

#### **НДС.**

15. В чем сущность понятия реализации на территории РФ: по товарам, по работам и услугам?
16. В чем особенности формирования налоговой базы с авансов полученных, процентов по коммерческим кредитам, векселям, строительстве объектов для собственных нужд?
17. Назовите основные условия применения вычета по НДС.
18. В чем особенности применения вычета по НДС при приобретении основных средств, в том числе недвижимого имущества, при экспорте товара.
19. В чем особенности исчисления НДС при посреднических договорах?
20. Какие операции не облагаются НДС операции? В чем особенности исчисления НДС по таким операциям?

#### **Страховые взносы.**

21. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их природа.
22. Страховая сумма и страховой тариф на 2010 год
23. В чем особенности уплаты страховых взносов (в части обязательных пенсионных взносов) предприятиями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения и на ЕНВД.
24. Особенности уплаты страховых взносов индивидуальным предпринимателем, работающим по общей системе налогообложения, по УСН и на ЕНВД.
25. Каковы тенденции по уплате страховых взносов на ближайшие 3 года:
  - а. Для налогоплательщиков, работающих на общей системе налогообложения
  - б. Для налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения?

#### **Налог на имущество организаций.**

26. Налог на имущество организаций. Роль субъектов РФ по налогу на имущество организации.

27. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций.
28. В чем особенности уплаты налога предприятиями, имеющими имущество на территории разных субъектов ?
29. В чем особенности уплаты налога на имущество лизинговыми компаниями?

### **Налог на прибыль**

30. Налог на прибыль. Особенности формирования прибыли в целях налогового учета: состав доходов и расходов; доходы и расходы, не включаемые в налоговую базу; момент признания доходов и расходов.
31. Особенности формирования налоговой базы: по операциям с ценными бумагами, у коммерческих банков, страховых компаний.
32. В чем заключается налоговое регулирование отдельных расходов: процентов по кредитам и займам, по рекламе, по командировкам, представительские расходы?
33. Распределение платежей по налогу по бюджетам. Права субъектов РФ по регулированию ставки налога на прибыль.
34. Порядок формирования налоговой базы по обособленным подразделениям организаций.
35. В чем сущность налогового учета: документы, обеспечивающие налоговый учет, регистры налогового учета, взаимодействие между налоговым и бухгалтерским учетом?
36. В чем сущность учетной политики организации как основы налогового планирования: элементы налоговой политики организации, их раскрытие, признание выручки от реализации продукции, работ, услуг для целей налогообложения?
37. Формирование издержек в целях налогообложения прибыли: по видам деятельности, по налоговым периодам, прямые и косвенные.
38. Особенности налогообложения резидентов особых экономических зоны РФ.

### **Особенности налогообложения иностранных компаний на территории РФ.**

39. В чем особенности признания налогоплательщиком иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории РФ? Особенности поставки на учет в налоговых органах.
40. Расчет налога на прибыль иностранных юридических лиц от деятельности в РФ через постоянное представительство.
41. Как исчисляется налог на полученные на территории РФ доходы иностранных юридических лиц, не связанные с деятельностью через постоянное представительство. Виды облагаемых доходов и ставки налогообложения.
42. Особенности уплаты иностранными юридическими лицами НДС.
43. Могут ли иностранные юридические лица применять УСНО?
44. Налог на имущество иностранных юридических лиц: оценка имущества, ставки налога, льготы, порядок и сроки уплаты.
45. Соглашения об избежании двойного налогообложения, их роль в международной практике.
46. Свободные экономические зоны (оффшоры) в мировой экономике как механизм налоговой оптимизации.
47. Государственное регулирование сделок резидентов с иностранными партнерами, зарегистрированными в оффшорах.
48. Роль российской компании (как налогового агента) при сделках с иностранными компаниями, работающими на территории РФ без образования постоянного представительства.

## УСНО.

49. В чем особенности налогового планирования предприятий, использующих упрощенную систему уплаты налогов?
50. Как рассчитываются платежи на обязательное пенсионное страхование работников предприятий, работающих на УСНО?
51. Как влияет размер отчислений на обязательное пенсионное страхование на размер единого налога, уплачиваемого предприятиями, использующими УСНО?
52. Что является объектом налогообложения при УСНО?
53. Как определяется налоговая база при УСНО в случае применения в качестве объекта показателя:
  - а. А) «Доход»
  - б. Б) «Доход минус расход»?
54. В чем особенности списания на расходы стоимости основных средств:
  - а. При переходе с общего режима на УСНО?
  - б. При приобретении основных средств в период работы на УСНО?
55. В чем отличие общего принципа списания расходов при УСНО в сравнении с общим режимом налогообложения?
56. В чем особенности отражения НДС, уплаченного за приобретенные товарно-материальные ценности, для организаций, применяющих УСНО?

## ЕНВД.

57. В чем смысл единого налога на вмененный доход (ЕНВД)? К каким видам бизнеса он применяется?
58. Какими нормативными актами регулируется введение единого налога на вмененный доход (ЕНВД)?
59. Какими нормативными актами устанавливается базовая доходность по видам деятельности при введении ЕНВД?
60. Какие элементы налога по ЕНВД устанавливает местный орган самоуправления?
61. Может ли налогоплательщик не применять ЕНВД по виду бизнеса, по которому данный налог введен на территории муниципального образования?
62. Как влияет коэффициент- дефлятор на налоговую базу по ЕНВД?
63. Крупнейший налогоплательщик ведет деятельность, подпадающую под режим ЕНВД. Какие особенности налогообложения у данного налогоплательщика?
64. Налогоплательщик применяет УСНО по производственной деятельности. По торговой деятельности на территории, где осуществляется такая деятельность, введен ЕНВД. В чем особенности налогообложения у такого налогоплательщика? Как определяются экономические показатели, ограничивающие использование УСНО: по видам деятельности или по организации в целом?
65. В чем особенности налогообложения *индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица*: по общей системе, по упрощенной системе, по ЕНВД?

## 5. РЕСУРСЫ

### 5.1. Основная литература

1. Налоговый Кодекс РФ, часть 2, гл.21,25,26,30,34.
2. Сергей Молчанов. Налоги: расчет и оптимизация. Издательство: Питер. 2017.

### 5.2.Дополнительная литература

1. Лекции и раздаточный материал.

2. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части 2. Под редакцией А.В. Брызгалова А.В., и А.Н. Головкина. Центр «Налоги и финансовое право». «Аналитика-Пресс», 2012 г.

### 5.3. Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Microsoft Windows 7 Professional RUS Microsoft Windows 10 Microsoft Windows XP	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Microsoft Office Professional Plus 2010	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

### 5.4. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы

№ п/п	Наименование	Условия доступа
<b><i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i></b>		
1.	Консультант Плюс	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: <a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a>
<b><i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i></b>		
1.	Открытое образование	URL: <a href="https://openedu.ru/">https://openedu.ru/</a>

### 5.5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.