

Аннотация программы учебной дисциплины «Налоговое планирование»

1. ЦЕЛИ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование понимания механизма планирования налоговых расходов компании, налоговой нагрузки и возможных налоговых рисков и формирование базовых навыков применения отдельных норм налогового законодательства.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения дисциплины слушатель должен:

Знать: нормы Налогового Кодекса РФ, ч. 1, 2, с учетом разъясняющих писем Минфина РФ, а также решений судебных органов о практике их применения на период изучения той или иной темы.

Уметь: слушатель не только освоит действующий механизм планирования налогов, но и научится сам осуществлять текущий мониторинг изменения законодательства для использования его в практической деятельности.

Иметь навыки: применять нормы налогового законодательства для решения конкретной ситуации

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Понятие и возможные направления налогового планирования.

Цели, задачи налогового планирования в текущей деятельности организации. Эффективность налогового планирования и налоговые риски. Финансовые потери компании при неправильном исчислении и несвоевременной уплате налогов, механизм их определения. Критерии ФНС РФ для отбора организаций для выездных налоговых проверок.

Тема 2. Виды налогов и налоговых режимов РФ. Налоговая политика государства.

Виды налоговых режимов РФ, возможности их использования для крупных, средних и малых компаний. Режимы налогообложения компаний. Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Виды налогов РФ. Классификация налогов, входящих в налоговую систему РФ, прямые и косвенные налоги, федеральные, республиканские и местные налоги. Особенности исчисления основных элементов налогообложения.

Налоговая политика государства: налоговая нагрузка на экономику и экономических субъектов, методика ее определения. Использование отраслевых показателей налоговой нагрузки в целях налогового контроля организаций.

Налоговая политика на современном этапе и основные вопросы ее реализации.

Тема 3. Косвенные налоги, их сущность и влияние на ценообразование

Источники уплаты косвенных налогов, уплачиваемых на территории РФ, и принципы их взимания..

Акцизы. Виды подакцизной продукции. Ставки акцизного налога, их изменение по годам. Основные элементы налогообложения.

НДС. Сущность налога, ставки налога, порядок исчисления налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Цена товара (работы, услуги) у продавца, у покупателя, у импортера и экспортера с учетом НДС и акциза.

Тема 4. Механизм исчисления НДС.

Плательщики/неплательщики налога на добавленную стоимость, объекты налогообложения, методика определения облагаемого оборота. Признание местом реализации РФ в сделках с иностранными компаниями при реализации (покупке) товаров, оказании работ и услуг. Налоговые агенты по НДС.

Перечень товаров, работ и услуг, освобождаемых от налога на добавленную стоимость. Условия использования освобождения по отдельным операциям. **Основная литература**

Тема 5. Налоги, связанные с оплатой труда.

5.1. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Внебюджетные фонды, их назначение, виды, источники формирования их доходов. Страховая сумма и страховой тариф. Особенности исчисления страховых взносов у отдельных категорий налогоплательщиков.

5.2. Налог на доходы физических лиц

Организация как налоговый агент по налогам на доходы физических лиц – работников организации. Налогоплательщики – резиденты и нерезиденты. Объекты налогообложения по основным видам дохода и применяемые к ним ставки.

Налоговые вычеты: стандартные, имущественные, социальные и профессиональные.

Самостоятельное декларирование годового дохода работниками компаний, порядок и сроки представления деклараций в налоговые инспекции.

Тема 6. Механизм формирования налоговой базы по прибыли.

6.1. Основные элементы налога на прибыль. Плательщики и объекты налога на прибыль, методика исчисления налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Особенность уплаты налога на прибыль организациями, имеющими филиалы и другие обособленные структурные подразделения.

6.2. Особенности учета отдельных видов доходов и расходов. Классификация доходов и расходов в целях налоговой базы по прибыли. Основные принципы учета расходов в целях налогообложения. Прямые и косвенные расходы. «Нормируемые затраты». Особенности начисления амортизации и инвестиционная льгота.

6.3. Особенности налогообложения доходов иностранных компаний.

Тема 7. Налог на имущество организаций.

Значение налога на имущество организаций. Плательщики налога на имущество, объекты налогообложения, методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период (налоговый период). Ставки налога, льготы по налогу, порядок и сроки уплаты его в бюджет.

Тема 8. Упрощенная система налогообложения (УСНО).

Механизм исчисления единого налога при применении УСНО. Особенности учета отдельных расходов при формировании налоговой базы. Страховые взносы для отдельных организаций,

применяющих УСНО. Уменьшение суммы налога на сумму обязательных платежей по обязательному социальному страхованию.

Тема 9. Единый налог на вмененный доход и патентная система налогообложения.

Механизм исчисления налоговой базы и налога ЕНВД. Уменьшение суммы налога на сумму обязательных платежей по обязательному социальному страхованию.