

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:

Директор



Е. В. Нехода

«23» 06 2023 г.



Рабочая программа дисциплины

Налоговое планирование и консультирование

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки :

Финансовая экономика

Форма обучения

Очная

Квалификация

Бакалавр

Год приема

2023

Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.ДВ.05.01

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОП

 Т.Г.Ильина

Томск

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК-1 Ведение финансового и налогового учета, планирование, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

ПК-2 Проведение финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками, осуществление внутреннего контроля учета и отчетности экономического субъекта.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК-1.1 Знает основы ведения финансового, налогового учета и планирования

ИПК-1.3 Способен представить заинтересованным сторонам финансово-экономические результаты деятельности экономического субъекта, необходимые для принятия экономических решений

ИПК-2.1 Умеет применять методы финансового анализа, устанавливать причинно-следственные связи, оценивать риски и возможности экономических субъектов

2. Задачи освоения дисциплины

– Освоить профессиональный аппарат специальных терминов, применяемых при налоговом планировании и консультировании и сформировать у студентов комплексные знания и практические навыки в области налогового планирования на макро- и микроуровнях, а также консультирования в части налогообложения хозяйствующих субъектов;

– Научиться применять понятийный аппарат в процессе теоретической и практической деятельности специалиста по налогообложению.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к Блоку 1 «Дисциплина (модули)».

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, предлагается обучающимся на выбор.

4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине

Шестой семестр, зачет с оценкой

5. Входные требования для освоения дисциплины

Содержание учебной дисциплины «Налоговое планирование и консультирование» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке бакалавров по вопросам организации налогообложения в Российской Федерации. Курс ориентирован на приобретение обучающимися комплекса теоретических знаний и практических необходимых для того, чтобы стать квалифицированным специалистом в области налогового консультирования в Российской Федерации. Курс основывается на знании таких дисциплин как «Налоги и налогообложение».

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов, из которых:

-лекции: 24 ч.

-практические занятия: 30 ч.

в том числе практическая подготовка: 10 ч.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

8. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Раздел 1. Основы прогнозирования и планирования в налогообложении

Тема 1. Понятие, сущность и сфера применения прогнозирования и планирования в налогообложении

Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение. Принципы налогового планирования. Государственное и внутрифирменное налоговое прогнозирование и планирование: сравнительная характеристика целей, методологии, этапов и используемой информации.

Тема 2. Система правового обеспечения налогового планирования

Правовые принципы организации налогового планирования. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования. Международные нормы налогового права. Зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования, возможность и целесообразность его использования в российской практике.

Раздел 2. Прогнозирование и планирование в налогообложении на государственном уровне

Тема 3. Экономическое содержание прогнозирования и планирования в налогообложении на макроуровне

Понятие, экономическая сущность налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Роль налогового прогнозирования и планирования в реализации государственной налоговой политики. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, субъектов федерации и местного самоуправления.

Тема 4. Этапы и виды налогового прогнозирования и планирования

Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования, их содержание. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.

Тема 5. Анализ и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему страны: цель, задачи и методы анализа. Виды анализа. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Информационная база и организация анализа. Методика общеэкономического анализа поступлений налогов и сборов.

Тема 6. Налоговый потенциал: понятие и методы оценки

Налоговый потенциал: понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании. Методы оценки налогового потенциала: прямые и косвенные.

Раздел 3. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта

Тема 7. Экономическое содержание прогнозирования и планирования в налогообложении на микроуровне

Сущность, значение и принципы налогового планирования на микроуровне. Риски и пределы налогового планирования: налоговая и уголовная ответственность. Виды налогового планирования.

Тема 8. Налоговое планирование в системе управления финансами организации

Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования. Необходимость налогового планирования. Этапы налогового планирования. Налоговое поле организации: понятие и параметры определения. Элементы налогового планирования. Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение.

Тема 9. Анализ и планирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта

Анализ влияния налогообложения на финансовые результаты деятельности. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация. Система показателей результативности налогового планирования. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств организации.

Тема 10. Особенности налогового планирования в организациях с разными объемами деятельности

Особенности налогового планирования в организациях, применяющих общий режим налогообложения. Классификация налогов в целях оптимизации. Оптимизация налоговых обязательств по отдельным видам налогов. Специальные методы налоговой оптимизации.

Особенности налогового планирования в системе малого бизнеса. Сравнительный анализ плановых проектировок до и после перехода на упрощенную систему налогообложения учета, отчетности субъектов малого бизнеса, перевода на уплату единого налога на вмененный доход.

Раздел 4. Организационные основы налогового консультирования.

Тема 11. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире.

Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире. Краткая история возникновения налогового консультирования. Реальное становление налогового консультирования как сфера бизнеса в 60-е годы. Отличие налогового консультирования от управления консультированием. Проведение модернизации налоговых органов развитых стран. Формы работы с налогоплательщиками. Виды консультирования. Сущность консультирования для консультанта и клиента. Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования. Регулирование деятельности в сфере налогового консультирования. Саморегулируемые организации. Особенности налогового консультирования в России. Становление налоговой системы в РФ. Этапы становления налоговой системы.

Тема 12. Понятие и сущность налогового консультирования.

Предмет налогового консультирования. Определение налогового консультирования. Процесс налогового консультирования как форма оказания помощи в отношении разрешения проблем, связанных с налогообложением юридических и физических лиц. Основные направления, области и виды налогового консультирования. Информационная база для налогового консультирования. Виды консультаций. Формы консультационных услуг. Система взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков. Деятельность налоговых консультантов, направленных на разъяснительную работу. Оказание консалтинговых услуг как направление налогового консультирования. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию. Законность. Независимость. Независимость консультанта от поставщиков. Финансовая независимость. Административная независимость. Эмоциональная независимость. Профессионализм. Принцип профессионализма. Соблюдение этических норм консультантов.

Тема 3. Организационные основы налогового консультирования.

Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта. Знание и опыт. Знание бухгалтерского учета, анализа финансовых операций налогового консультанта. Умение анализировать судебную практику. Профессиональная компетентность. Умение определения сферы компетенции и возможностей налогового консультанта. Владение стандартными методиками проработки аналогичных проблем как фактор профессиональной компетентности. Помощь налогового консультанта в формулировке проблемы клиента. Представление клиенту различных вариантов решения проблем. Беспристрастность, объективность и добросовестность. Выработка собственного

стиля работы налогового консультанта. Разработка единых методик по решению конкретных проблем в беспристрастном и объективном консультировании. Факторы интереса консультанта. Добросовестность консультанта при рассмотрении и проработки проблемы клиента. Полнота предоставления услуг налоговым консультантом. Качество предоставления услуг. Конфиденциальность. Обеспечение конфиденциальности от налогового консультанта. Условия, при которых разглашение конфиденциальной информации не является нарушением профессиональной этики. Экономическая результативность деятельности. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). Независимые практикующие консультанты: внутренние и внешние налоговые консультанты. Причины наличия различных видов консультантов. Определение налогового консультанта. Особенности деятельности внутренних и внешних налоговых консультантов. Основные отличия, преимущества и недостатки привлечения внутренних и внешних консультантов. Виды организаций, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию. Группы внешних консультантов по управлению. Российские консультационные фирмы. Международные консультационные фирмы. Достоинства и недостатки консультационных организаций. Поиск и выбор консультанта. Этапы выбора налогового консультанта: предварительный отбор, критерии выбора консультанта. Поиск налогового консультанта. Окончательный выбор консультанта. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию. Виды оплаты за услуги по налоговому консультированию. Спрос на услуги по налоговому консультированию. Основные формы установления цены на консультационные услуги. Повременная оплата, планирование и использование неоплаченного времени. Повышение квалификации налоговых консультантов. Фиксированная (договорная) оплата. Процентная оплата, показатели для расчета процентной оплаты. Комбинированная оплата

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, проведения контрольных работ, тестов по лекционному материалу, выполнения домашних заданий, и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Зачет с оценкой в шестом семестре проводится в письменной форме по билетам. Билет содержит теоретический вопрос и две задачи. Продолжительность зачета 1,5 часа.

Примерный перечень теоретических вопросов:

1. Понятие налогового планирования, его сущность и значение
2. Система правового обеспечения налогового планирования
3. Государственное налоговое планирование: экономическое содержание, роль в реализации государственной налоговой политики
4. Этапы общегосударственного налогового планирования, их содержание

Примеры задач кейсов:

ИФНС по г. Томску обратилась в арбитражный суд Томской области с иском о ликвидации общества с ограниченной ответственностью «Денталь», т.к. ответчиком не платятся налоги и не сдаётся отчётность. Каковы основания ликвидации организации инспекцией, правомерны ли действия налогового органа?

Результаты зачета с оценкой определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Результаты зачета определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При выполнении всех 70% заданий из перечня самостоятельной работы студента оценка на зачете ставится не менее «удовлетворительно».

Полный ответ на один вопрос, при выполнении 70% заданий из перечня самостоятельной работы студента оценка на зачете ставится не менее «хорошо».

Полный ответ на два вопроса, при выполнении 70% заданий из перечня самостоятельной работы студента оценка на зачете ставится не менее «отлично».

11. Учебно-методическое обеспечение

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle» - <https://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=25507>

б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

По разделу 1:

Подготовить эссе (проблемное рассуждение) по следующим темам:

1. Необходимость прогнозирования и планирования в налогообложении на макроуровне (проанализировать эволюцию развития налоговой системы РФ и степень влияния налоговой политики на экономическую и социальную политику государства).
2. Основные направления налоговой политики РФ на среднесрочный период (анализ, обоснованность, необходимость изменений законодательства).
3. Сравнительный анализ антикризисных налоговых мер в РФ и зарубежных странах (плюсы и минусы)

По разделу 2:

Практические задания:

Используя алгоритм общеэкономического анализа налоговых поступлений провести анализ налоговых поступлений в БС РФ за заданный период, данные сопоставить и сделать выводы.

Письменная работа:

Подготовить статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору)

По разделу 3:

Подготовить эссе (проблемное рассуждение) по следующим темам:

1. Необходимость налогового планирования на микроуровне (чем обоснована в современных условиях, чем определяется).
2. Проблема уклонения от уплаты налогов (чем вызвана, отличие от оптимизации, риски и последствия).
3. Оффшорное налоговое планирование (преимущества, риски).

Письменная работа:

1. Построить план организации налогового прогнозирования и планирования в организациях

По разделу 4:

Подготовить эссе (проблемное рассуждение) по следующим темам:

1. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты).
2. Поиск и выбор консультанта.
3. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию

Решение кейсов:

Работник организации оплатил свое обучение в институте и предъявил в бухгалтерию по месту работы соответствующие документы. На их основании бухгалтерия предоставила работнику налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

Правильно ли поступила бухгалтерия: а) правильно; б) неправильно

2. Составить план налоговых платежей организации в бюджет на предстоящий период

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

а1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>.

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>.

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489343>.

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>.

5. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>.

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490740>.

7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490741>.

б) дополнительная литература:

1. Шимширт Н. Д. Современные налоги и налогообложение : учебное пособие : [по экономическим и управленческим специальностям и направлениям] / Н. Д. Шимширт.
2. Л. С. Гринкевич, В. В. Копилевич.- Томск : Издательский Дом Томского государственного университета , 2019.-153 с. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации : [монография] / К. С. Григорьева, А. М. Гринкевич - Томск : Издательский Дом Томского государственного университета , 2019. – 319 с.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488224> (дата обращения: 07.04.2022).
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с. —

- (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489376> .
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб.- метод. пособие для направления подготовки 38.03.04 "Гос. и муницип. управление" / Н. В. Шелепова ; Амурский государственный университет, Экономический факультет, Кафедра финансов. – Благовещенск АмГУ, 2021. - 162 с. – Режим доступа http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/1199.pdf.
 6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : сб. учеб. – метод. материалов по дисц. для направления подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»:/АмГУ, Эк.; сост. Н.В. Шелепова. – Благовещенск: Изд-во Амур. гос. унта, 2017. – 41 с. – Режим доступа [http:// irbis.amursu.ru/ DigitalLibrary/AmurSU_Edition/10786.pdf](http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/10786.pdf)

в) ресурсы сети Интернет:

– открытые онлайн-курсы

- Информационно-правовой консорциум "Кодекс". URL: <http://www.kodeks.ru/>

- Журнал ФНС РФ "Налоговый вестник". URL: <http://www.nalvest.com/>

- Журнал "Налоговая политика и практика". URL: <http://nalogkodeks.ru/>

- Журнал "Налоги и налогообложение". URL: <http://www.nbpublish.com/ttmag/>

13. Перечень информационных технологий

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office OneNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);

– публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

– Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>

– Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>

– ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>

– ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>

– Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>

– ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>

– ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

- "КонсультантПлюс" - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты - <https://consultant.ru>

- «Гарант» - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты - <https://www.garant.ru/>

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

Для проведения лекционных занятий используются мультимедийные аудитории, для демонстрации презентаций и других учебных материалов; семинарские и практические занятия проходят в компьютерных классах, с выходом в Интернет.

Для самостоятельной работы активно используются фонды Научной библиотеки ТГУ, электронные учебники, рабочие места с выходом в Интернет (по адресу г. Томск, Герцена, 2, 12 корпус ТГУ, 31 корпус ТГУ).

15. Информация о разработчиках

Баландина Анна Сергеевна, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и учета ИЭМ ТГУ.