

Программа курса повышения профессионального уровня 6.1.1.

Налоговое планирование и налоговые риски

40 часов

Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления

Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Место корпоративного налогового менеджмента в процессе управления финансами государства и предприятия. Роль корпоративного налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Цель, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента. Принципы корпоративного налогового менеджмента. Отличие корпоративного налогового менеджмента от государственного налогового менеджмента. Взаимосвязь корпоративного налогового менеджмента и государственного налогового менеджмента. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента. Методы и способы осуществления корпоративного налогового менеджмента. Влияние корпоративного налогового менеджмента на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.

Тема 2. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента

Характеристика организационных структур хозяйствующего субъекта, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Принципы построения взаимосвязи подразделений различных уровней управления, ответственных за принятие обоснованных решений в области корпоративного налогового менеджмента. Задачи и функции подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента.

Тема 3. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия

Характеристика факторов, влияющих на эффективность корпоративного налогового менеджмента. Методы оценки существующей системы взаимодействия. Выстраивание эффективной системы взаимодействия. Алгоритм обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия. Критерии оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия.

Тема 4. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования

Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте. Виды информации, используемой для принятия обоснованных управленческих решений. Характеристика внешней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте. Характеристика внутренней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте. Источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения. Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области налогообложения. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте. Программные продукты в налоговом менеджменте, их характеристика и особенности применения.

Тема 5. Документационное обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе

управления финансами предприятия Виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте, их общая характеристика. Содержание и элементы учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения. Методы выбора и оценки различных вариантов элементов учетной политики. Особенности разработки учетной политики в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Договорная политика предприятия: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте. Виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности; их влияние на формирование налоговых

обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами. Методы анализа и оценки действующей системы документооборота 4 предприятия. Оценка влияния документационного обеспечения налогового менеджмента на эффективность управления финансами предприятия. Построение эффективной системы документационного обеспечения деятельности предприятия в целях налогового менеджмента.

Тема 6. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия

6.1. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая и налоговая стратегия организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового бюджета. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.

6.2. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности 5 применения. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления.

6.3. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств.

6.4. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации. Оперативное налоговое планирование. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации. Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок. Особенности налогового менеджмента в секторе малого предпринимательства. Особенности налогового менеджмента в организациях - крупнейших налогоплательщиках.

Тема 7. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента

Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента: налоговая нагрузка; налогооблагаемость продукции (услуг, работ); окупаемость дополнительных затрат на осуществление налогового менеджмента; налоговые риски; результаты финансово-хозяйственной деятельности и т.п. Методика расчета применяемых показателей для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта. Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

Тема 8. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

8.1. Субъекты рискованных ситуаций и процессов управления ими в области налогообложения: налогоплательщики (юридические и физические лица), органы государственной власти

(законодательные и исполнительные). Виды и функции управления в финансовой и налоговой сфере. Место налогового менеджмента и налогового администрирования в управлении финансами. Налоговый аспект финансового менеджмента налогоплательщиков. Виды информации, используемой в финансовой и налоговой сфере, детализируемые: по методам наблюдения; по степени открытости; по виду документирования; по месту в процессе принятия решений. Круг информационных потребностей участников процесса налогообложения. Требования к информации, предназначенной для аналитической деятельности налогового консультанта.

8.2. Нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности в налоговом консультировании. Возможности использования показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей. Основные этапы работы с информацией. Этап сбора информации: совокупность требований, предъявляемых к экономической информации, отбор необходимых показателей, изучение каналов получения информации, взаимодействие с работниками организации-налогоплательщика, взаимодействие с работниками налоговых органов. Этап аналитической работы: основные принципы аналитической работы; методы проверки информации; методы отбора и обработки информации. Заключительный этап работы с информацией.

Тема 9. Налоговые риски: сущность и классификация

9.1. Экономическое содержание налоговых рисков и их негативный характер. Налоговые риски как разновидность финансовых рисков. Классификация видов налоговых рисков в разрезе следующих признаков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь. Характер рисков налогового контроля, рисков усиления налогового бремени, рисков уголовного преследования.

9.2. Практические аспекты рискованных ситуаций в области налогообложения: задержка уплаты налогов и сборов в бюджет; ошибки при заполнении налоговой декларации; противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах, документальное подтверждение хозяйственных операций, экономическое обоснование расходов, место регистрации бизнеса, особенности определения цены реализации товаров (работ, услуг), определение реальности сделок, дробление бизнеса, взаимозависимость, субсидиарная ответственность, банкротство, реорганизация, риски контролирующего бизнес лица, учредителя, директора, главного бухгалтера и иных работников и др.

Тема 10. Методы оценки налоговых рисков

10.1. Методические основы принятия решений в сфере налогообложения: типы вероятностной определенности ситуаций принятия налоговых решений; основные этапы управления налоговыми рисками; основные составляющие налоговых рисков – вероятность и ущерб; объективные и субъективные методы определения вероятности и ущерба налоговых рисков. Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло». Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные.

10.2. Экономическое содержание и расчет показателей, характеризующих стоимостную и вероятностную природу налоговых рисков. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации. Вероятностные показатели, используемые при оценке налоговых рисков: средняя доходность (по сравнению с базовым вариантом); риск негативных последствий в вероятностной и стоимостной оценке; соотношение доходности и риска налоговых ситуаций. Совмещение стоимостных и вероятностных показателей в практике оценки налоговых рисков. Маржиналистическая концепция в сравнении вариантов хозяйственной деятельности с различной структурой налогообложения.

Тема 11. Организация процесса управления налоговыми рисками

Взаимосвязь форм, методов и способов управления налоговыми рисками. Принцип временной детализации налоговых рисков в формах управления ими: активной, адаптивной и консервативной. Этапы процесса управления рисками: предварительный отбор рисков, определение превентивных мероприятий, формирование программы управления рисками, ответственность налогоплательщиков за принимаемые решения. Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет

оценки информации об их возможных последствиях. Выбор соответствующего степени риска способа управления: избежания, удержания, передачи и снижения степени.

Тема 12. Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов

Механизм формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете с участием налоговых факторов (по «Отчету о финансовых результатах»). Понятия постоянных и временных разниц. Основные причины образования постоянных налоговых обязательств (ПНО), постоянных налоговых активов (ПНА), отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) и их влияние на величину текущего налога на прибыль. Сравнительный анализ формирования налоговых обязательств и доходов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов». Зависимости, используемые для оценки взаимного влияния налогов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов». Анализ динамики финансово-результативных показателей на основе группировки строк «Отчета о финансовых результатах». Анализ влияния инфляции на показатели финансовых результатов и налогообложение. Механизм применения метода «общего уровня цен» для расчета косвенных доходов (убытков) от инфляции налоговыми консультантами. Зависимости, отражающие влияние налоговых и неналоговых факторов на величину текущего налога на прибыль и чистую (нераспределенную) прибыль текущего периода.

Тема 13. Методы анализа налоговых решений, основанные на максимизации финансово-результативных показателей

Инструменты повышения налоговой платежеспособности: оценка налоговых рисков, диагностика ликвидности, налоговый календарь, налоговый бюджет. Планирование показателей налогового бюджета и их отражение в формах основного бюджета – бюджете доходов и расходов, бюджете движения денежных средств и плановом балансе. Группировка показателей экономической эффективности, используемых для анализа ее взаимосвязи с показателями налогообложения. Использование налоговым консультантом показателей деловой активности и ценовой политики. Маржиналистическая концепция как методическая основа выбора наиболее безопасного варианта налоговых решений. Механизм выбора вариантов налоговых решений для традиционной системы налогообложения (с одинаковым и с различным уровнем выручки от продаж). Оценка влияния распределения налогооблагаемой прибыли между филиалами на величину авансовых платежей по налогу на прибыль в бюджеты по месту их нахождения.