|  |  |
| --- | --- |
| Название дисциплины и шифр | * Налоговый менеджмент |
| Область науки | * Социальные науки, экономика и бизнес |
| Ответственный преподаватель (ли) и контактная информация | * Бахыт Ерик Бахытулы, доетор Ph.D, доцент КазНУ   Email –mustek55@mail.ru  Телефон р.: 87018222274 |
| Язык обучения | Русский |
| EСTSкредиты | По казахстанской системе – \_3\_ кредита,  EСTS - \_\_5\_\_\_ кредитов |
| Пререквизиты | «Финансы», «Налоги и налогообложение». |
| Постреквизиты | «Финансовый менеджмент» |
| Цели изучения дисциплины | Цель курса «Налоговый менеджмент» – способствовать подготовке квалифицированных специалистов, владеющих новым управленческим мышлением и знаниями того, как при уплате налогов добиваться поставленных целей, используя труд, интеллект, и мотивы поведения людей. Курс сориентирован на новое экономическое мышление, носит комплексный межотраслевой характер и объединяет в единое целое знания, полученные слушателями в процессе изучения теории налогов, налоговой системы Республики Казахстан, основ менеджмента, финансового менеджмента, бухгалтерского учета и других дисциплин.  Курс «Налоговый менеджмент» предназначен для получения навыков налогового анализа, необходимых менеджеру. Овладение знаниями курса позволит слушателям лучше понять мотивы поведения налогоплательщиков. |
| Ожидаемые результаты обучения | 1. По завершению курса должны знать:  * основные аспекты налогового планирования; * теоретические основы налогового планирования; * природу и функции налогового планирования, его взаимодействие с другими элементами налогового механизма, такими как налоговое регулирование и налоговый контроль; * этапы организации и применения на практике; * особенности применения, как на макро, так и на микроуровне.  1. По завершению курса должны уметь:  * критически оценить, как и где используются финансовые инструменты (налоги и другие платежи); * лучше понять мотивы поведения налогоплательщиков.  1. Личные и ключевые навыки:  * эффективно управлять своим временем; * -уметь проводить мониторинг и оценку собственной деятельности; * - уметь формулировать проблему и найти способ её решения. |
| Темы и вопросы лекций | 1. Теория налогового менеджмента   1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений 2. Теоретические аспекты налогового менеджмента 3. Элементы налогового менеджмента как системы управления   2. Государственный налоговый менеджмент в Республике Казахстан   1. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента 2. Организация государственного налогового менеджмента в Республике Казахстан 3. Налоговые риски и управление ими 4. Основные направления развития налогового менеджмента в Казахстане на стратегическую перспективу   3. Государственное налоговое планирование и прогнозирование   1. Содержание государственного налогового планирования 2. Содержание государственного налогового прогнозирования 3. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования 4. Методы анализа государственных поступлений 5. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат 6. Казахстанская методика прогнозирования поступлений бюджета   4. Государственное налоговое регулирование   1. Содержание государственного налогового регулирования 2. Инструментарий государственного налогового регулирования 3. Инвестиционные налоговые преференции   5. Управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента   1. Ценообразование в рыночных условиях 2. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения 3. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль   6. Основы корпоративного налогового менеджмента как системы управления налоговыми потоками коммерческой компании   1. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента 2. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования 3. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей 4. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния)   7.Налоговые схемы минимизации налогов  1. Классификация налоговых схем  2. Виды налоговых схем  3. Какие причины останавливают компании от использования той или иной схемы  8. Оптимизация налогов компаний в рамках корпоративного налогового менеджмента современного Казахстана   1. Эффективность налоговой оптимизации. 2. Принципы оптимизации налогообложения компании 3. Методы оптимизации налогов 4. Способы оптимизации корпоративного подоходного налога 5. Проблемы оптимизации налога на добавленную стоимость   9.Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике компании   1. Цели и задачи разработки эффективной учетной политики компании 2. Взаимосвязь учетной политики с налогообложением и финансовым состоянием компании 3. Показатели учетной политики в целях налоговой оптимизации.   10. Оценка и анализ величины налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов   1. Налоговая нагрузка и дифференциация мероприятий по налоговому планированию на предприятии 2. Оценка и анализ величины налогового бремени на предприятиях 3. Методики определения налогового бремени на предприятии.  11.Международное налогообложение  1. Налоги и международная торговля. 2. Подходы при разработке механизма международного налогообложения 3. Правила защиты налоговых прав государства. 4. Характеристика международного налогообложения в Казахстане   12.Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес   1. Содержание и стадии международного налогового планирования 2. Оффшоры, как способ оптимизации налоговых платежей и метод уклонения от уплаты налогов 3. Механизмы, способы уклонения от налогов и оптимизация налоговых платежей с помощью оффшоров 4. [Критерии выбора юрисдикций для МНП](http://www.amondsmith.ru/taxplanning/#p4)   13.Международные налоговые соглашения и их роль в международном налоговом планировании   1. Современные проблемы избежания двойного налогообложения. 2. Типовая модель Конвенции об избежании двойного налогообложения 3. Порядок применения международного договора в отношении налогообложения отдельных видов доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан   14. Налоговое администрирование.  1.Содержание налогового администрирования  2. Нарушения налогового законодательства и ответственность за их совершение  15. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля   1. Понятие, типы и виды налоговых проверок 2. Порядок и сроки проведения налоговых проверок 3. Особенности проведения документальных проверок  Завершение налоговой проверки и решение по результатам налоговой проверки |
| Методы обучения | Лекции и интерактивные семинары. Вопросы для обсуждения. Устные ответы. Вопросы с множественным выбором. Открытые вопросы. Ролевые игры. |
| Задания и методические указания (рекомендации) по их выполнению, с указанием сроков их сдачи | 1.Активность и посещение аудиторных занятий обязательна и является одной из составляющих Вашего финального балла. При пропуске 20% (3 лекционных) занятий без уважительной причины магистрант снимается с дисциплины с проставлением неудовлетворительной оценки «f».  2. Контрольные работы проводятся 2 раза за семестр, включают тестовые задания, открытые вопросы и задачи. Сроки проведения -4, 12 неделя.  3.Домашние письменные задания (СРМ) представляют собой самостоятельно выполненное магистрантом задание, которое размещается преподавателем в рабочей почте группы. За несвоевременно сделанные домашние задания оценка снижается в 2 раза. В течение семестра магистранты должны выполнить и сдать преподавателю 2 СРМ. Сроки сдачи-3,13 неделя  4. Презентация. Каждый магистрант должен подготовить и защитить 2 презентации за семестр. Срок сдачи устанавливается преподавателем.  -В начале семестра, преподаватель представляет список тем (как правило, в соответствии с темами календарно-тематического плана);  -Группы могут состоять из 2 или 3 магистрантов;  - Магистранты могут самостоятельно организовать группы и выбрать тему, сообщив преподавателю оба варианта;  -Преподаватель задает дату для презентаций;  -Презентации должны содержать соответствующие теоретические и практические примеры;  - Продолжительность Презентации должна быть от пяти до десяти минут.  - Руководящие принципы для презентаций. Равное участие.  Каждый член команды должен принять участие в равной мере. Каждый член должен говорить в течение примерно трех до пяти минут. В Презентации можно отражать разнообразие точек зрения ведущих. Назначьте одного члена команды в качестве руководителя группы. Этот человек будет отвечать за внедрение презентации в целом.  5. Рубежный экзамен охватывает темы всех лекций, домашних заданий и материалов для чтения, рассмотренных к экзаменационному сроку, и проводится 2 раза в семестр на 8 и 15 неделе семестра. Задания промежуточного экзамена представляют вопросы по пройденным темам.  6.Финальный экзамен охватывает и обобщает весь материал курса. Экзамен проводится в форме тестирования. Никакие дополнительные задания к тесту для повышения оценки в случае, если она низкая, выдаваться не будут. Пересдача экзаменов также не предусмотрена. |
| Оценка знаний | Оценка знаний магистранта осуществляется по балльно-рейтинговой буквенной системе с соответствующим переводом в традиционную шкалу оценок.  Шкала выставления рейтинга обучающегося:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 1. № | Структура контроля | Недели | | | | | | | | Итого | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | ВСК 1 | | 1 | Лекционные занятия | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 20 (800/8\*0,2) | | 2 | Практические занятия | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 50 (800/8\*0,5) | | 3 | СРМП СРМ | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 30 (800/8\*0,3) | | Итого | | | | | | | | | | Рубеж. контроль 1- 100 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | № | Структура контроля | Недели | | | | | | | Итого | | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | ВСК 2 | | 1 | Лекционные занятия | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 20 (700/7\*0,2) | | 2 | Практические занятия | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 50 (700/7\*0,5) | | 3 | СРСП (СРМП) СРС (СРМ) | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 30 (700/7\*0,3) | | Итого | | | | | | | | | Рубеж. контроль 2 - 100 |   При текущем контроле успеваемости учебные достижения магистрантов оцениваются по 100 бальной шкале за каждое выполненное задание:  Лекционное занятие – 100 баллов в т.ч. посещение и активность -50; конспект лекции – 50;  Практическое занятие – 100 баллов в т.ч. посещение 50 и задание 50 (устный ответ; ответ на пакет тестов по теме; презентация темы; защита реферата по теме; решение ситуационной задачи);  СРМП, СРМ – 100 баллов (в т.ч. СРМП: устный ответ; ответ на пакет тестов по теме; презентация темы; защита реферата по теме; решение ситуационной задачи; СРМ: подготовка презентации; подготовка реферата; решение домашней контрольной работы по индивидуальному варианту).  Окончательный результат текущего контроля успеваемости подводится расчетом среднеарифметической суммы всех оценок, полученных в течение академического контроля.  *Итоговая оценка по дисциплине* в процентном содержании определяется по следующей формуле:  И% = Р1(30%) +Р2(30%) +Э(40%)  где: Р1 – процентное содержание оценки 1-го рейтинга (ВСК 1);  Р2 – процентное содержание оценки 2-го рейтинга (ВСК 2);  Э – процентное содержание экзаменационной оценки.  Балльно-рейтинговая система оценки учебных достижений магистранта с переводом в традиционную шкалу оценок   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Оценка по  буквенной  системе | Цифровой  эквивалент  баллов | %-ное  содержание | Оценка по  традиционной  системе | Оценка по ECTS | | А | 4,0 | 95-100 | Отлично | А | | А- | 3,67 | 90-94 | | В+ | 3,33 | 85-89 | Хорошо | В | | В | 3,0 | 80-84 | Удовлетворительно | С | | В- | 2,67 | 75-79 | | С+ | 2,33 | 70-74 | | С | 2,0 | 65-69 | D | | С- | 1,67 | 60-64 | | D+ | 1,33 | 55-59 | | D | 1,0 | 50-54 | E | | F | 0 | 0-49 | Неудовлетворительно | FX, F |   Политика академического поведения   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № | Критерии оценки поведения | Кол-во баллов | | 1. | Опоздание на занятие | -10 | | 2. | Пользование сотовыми телефонами во время занятий (кроме калькулятора) | -10 | | 3. | Нарушение учебной дисциплины, т.е.: сквернословие; оскорбление преподавателя и других студентов; откровенное игнорирование требований преподавателя касательно учебного процесса; невыполнение установленных требований УМБ по чистоте аудитории. | -10 | | 4. | Активное участие на практических (семинарских) занятиях | +10 | | 5. | Не своевременная сдача домашнего задания по неуважительной причине. | -25 | | 6. | Выступление с презентацией (рефератом) в виде доклада на студенческой конференции (отмеченное грамотой или сертификатом). | +50 (+70) | | 7. | Списанное задание у другого студента (без выяснения кто у кого списал). | -100 | |
| Базовая и дополнительная литература | * Louis Kaplow The Theory of Taxation and Public Economics Princeton University Press, 2011 * Income Tax Planning for Financial Planners by Thomas P. Langdon. Hardcover, 2012 * Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года N 99-IV  «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) по состоянию на 06.03.2014 года * Балапанов Е.С. «Государственный налоговый менеджмент в Республике Казахстан (проблемы формирования и развития). - Алматы, 2001. * Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. - СПб.: Питер, 2004. - 634 с. |
| Дополнительная литература | * Тусеева М.Х., Тусеева И.Х.Налоговое планирование на микроуровне: состояние, тенденции, перспективы. Учебное пособие.- Алматы:, 2008.- 127с * Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - Издательство: Альпина Бизнес Букс, ISBN 5-9614-0011-5. * Скала В.И., Скала В.Н. Нестандартные налоговые ситуации (практическое пособие по применению отдельных норм НК Республики Казахстан ), Алматы 2005г.; * Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В., Баженов О.И. Методы налоговой оптимизации. Изд.2-е, перераб. и доп. - М.: «Аналитика-Пресс»,2000; * Джон Пеппер. Практическая энциклопедия международного налогового и финансового планирования. - М: ИНФРА-М, 1998. |