

УДК 336.22:005.521(075.8)

ББК 65.261.4-23я73

П78

Рецензенты:

А. В. Захарова – к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Института экономики и финансов ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»;

Е. В. Хомутова – к.э.н., доцент кафедры управления инновациями ФГБУ ВО «МИРЭА – Российский технологический университет».

П78 Прогнозирование и планирование в налогообложении : учебное пособие для вузов. Часть 2 / под общ. ред. д.э.н., проф. О. В. Мандрощенко. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. – 174 с.

ISBN 978-5-394-05712-0.

Учебное пособие обеспечивает инструментарий формирования профессиональных компетенций бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Налоги и налогообложение»). Последовательно рассмотрены вопросы, связанные с понятийным аппаратом налогового планирования в организации, методическими подходами к обоснованию планирования отдельных налогов, налоговым консультированием, организацией системы налогового планирования, риск-менеджментом в налоговом планировании и др.

Для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Налоги и налогообложение»), аспирантов, преподавателей экономических вузов, научных работников, представителей бизнес-сообщества.

Учебное пособие подготовлено с использованием справочной правовой системы «Консультант Плюс».

ISBN 978-5-394-05712-0

© Коллектив авторов, 2023

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ	8
1.1. Понятие и определение налогового планирования в организации: экономические и правовые основы	8
1.2. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента организации	16
1.3. Методы налогового планирования в организации	22
1.4. Зарубежный опыт налогового прогнозирования	28
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>35</i>
Глава 2. ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	36
2.1. Особенности формирования учетной политики в организации	36
2.2. Договорная политика организации: налоговые последствия	44
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>49</i>
Глава 3. МЕТОДИКА ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ	50
3.1. Методические подходы к обоснованию планирования налоговых платежей в организации	50
3.2. Методика расчета планируемых налоговых обязательств по отдельным видам налогов	52
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>60</i>

Глава 4. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ.....	61
4.1. Концепция организации налогового планирования и контроля в организации.....	61
4.2. Риск-ориентированный контроль организации налогового планирования в компании.....	69
4.3. Модернизационные тенденции в организации корпоративного налогового планирования.....	75
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>81</i>
Глава 5. НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ	82
5.1. Модели налогового консультирования в планировании финансово-хозяйственной деятельности организаций.....	82
5.2. Планируемая оптимизация налоговых обязательств хозяйствующего субъекта на основе результатов налогового консультирования	86
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>90</i>
Глава 6. РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ В НАЛОГОВОМ ПЛАНИРОВАНИИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	91
6.1. Налоговая неопределенность в финансовом планировании организаций: сущность и оценка	91
6.2. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.....	108
6.3. Современные методы управления налоговыми рисками в системе финансового планирования организаций.....	116
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>135</i>

**Глава 7. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ..... 137**

- 7.1. Системное прогнозирование элементов
налогообложения при применении специальных
налоговых режимов 137
- 7.2. Управление налоговыми рисками при применении
специальных режимов налогообложения
индивидуальными предпринимателями 146
- Вопросы для самопроверки..... 149*

**Глава 8. ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ
В МЕЖДУНАРОДНОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ..... 150**

- 8.1. Основные направления международной
налоговой политики 150
- 8.2. Информационная база планирования
в международном налогообложении..... 154
- 8.3. Особенности планирования в международном
налогообложении 161
- Вопросы для самопроверки..... 171*

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ..... 172