

RTU studiju kurss "Nodokļu plānošana"**22000 Inženierekonomikas un vadības fakultāte****Vispārējā informācija**

Kods	IV0616
Nosaukums	Nodokļu plānošana
Studiju kursa statuss programmā	Obligātais/Ierobežotās izvēles; Brīvās izvēles
Atbildīgais mācītspēks	Māris Jurušs - Doktors, Asociētais profesors
Apjoms daļās un kredītpunktos	1 daļa, 3.0 kredītpunkti
Studiju kursa īstenošanas valodas	LV, EN
Anotācija	Studiju kurss ietver jautājumus par nodokļu plānošanu Latvijā un starptautiskā vidē. Tajā sniegts ieskats par nodokļu plānošanas vispārējiem principiem, atšķirību no izvairīšanās no nodokļiem, nodokļu tiesībām, regulējumu, atbildību, ES Tiesas nolēmumiem nodokļu jautājumos, nodokļu plānošanas metodēm un iespējām, nodokļu piemērošanas starptautiskajiem aspektiem, valdības stratēģijām un iniciatīvām, kā arī nodokļu risku pārvaldībā.
Mērķis un uzdevumi, izteikti kompetencēs un prasmēs	Studiju kursa mērķis ir sniegt studentiem kompetences par nodokļu plānošanu, izmantojot attiecīgas nodokļu plānošanas metodes. Studiju kursa uzdevumi ir sniegt studentiem zināšanas par nodokļu plānošanas pamatprincipiem, sniegt prasmes izmantot nodokļu plānošanas metodes praksē, tajā skaitā atvieglojumus, īpašās shēmas, saistītās personas, sniegt zināšanas, kā orientēties starptautiskā nodokļu piemērošanā, sniegt prasmes pārvaldīt nodokļu riskus, sniegt prasmes pašiem spēt izstrādāt pašiem priekšlikumus nodokļu sistēmas un administrēšanas pilnveidošanai, kā arī pielietot zināšanas un prasmes lēmumu pieņemšanā un ekonomiskā pamatošanā.
Patstāvīgais darbs, tā organizācija un uzdevumi	Katrā no tematiem paredzēti praktiskie vai individuālie patstāvīgie darbi, kuros studenti patstāvīgi analizē dotās situācijas un piemērus, veic aprēķinus vai risina uzdevumus, vai arī sagatavo atbilstošas tēzes par konkrēto tematu. Pasniedzējam ir konsultējoša loma teorijas apguvē un praktisko individuālo patstāvīgo darbu organizēšanā. Studenti patstāvīgi apgūst teorētisko materiālu: mācību materiālu, nodokļu jautājumus regulējošos likumus un normatīvos aktus, speciālo literatūru. Studenti patstāvīgi analizē un novērtē situācijas, piedalās diskusijās un semināros.

Literatūra	Obligātā. / Obligatory: Jurušs, Māris., Nodokļu plānošana Latvijā un starptautiskā vidē : mācību grāmata /Māris Jurušs ; recenzente Dace Pelēkā ; literārā redaktore Rūta Lapsa ; vāka dizains: Paula Lore ; Rīgas Tehniskā universitāte., 205 lpp. : shēmas, tabulas ; 25 cm Fundamentals of international tax planning / edited by Raffaele Russo. Amsterdam : IBFD, 2007., xiv, 252 lpp. : il. ; 23 cm. Papildu. / Additional: OECD transfer pricing guidelines for multinational enterprises and tax administrations : July 2017 /OECD., 607 lpp. ; 23 cm. Rohatgi, R... Basic international taxation (Vol. 1,2) Richmond Law & Tax, 2005 Holmes, Kevin J.. International tax policy and double tax treaties : an introduction to principles and application /Kevin Holmes., xxiv, 432 lpp. : ilustrācijas ; 23 cm. Jurušs, Māris., Nodokļi : mācību grāmata /Māris Jurušs ; recenzenti: Dr.oec. Artūrs Kodoliņš, Dr.oec. Alberts Zvejnieks, Dr.oec. Jānis Ēriks Niedrītis, Dr.sc.ing. Vaira Gromule ; literārā redaktore Rūta Lapsa ; vāka dizains: Paula Lore ; Rīgas Tehniskā universitāte., 1 tiešsaistes resurss (177 lp.) : diagrammas, ilustrācijas, shēmas, tabulas ; 3,24 MB Sulkowski, L., & Raczkowski, K. Tax Management and Tax Evasion Frankfurt am Main: Peter Lang AG., 2014 Terra, Ben. A guide to the European VAT directives / Ben Terra, Julie Kajus. Amsterdam : [izdevējs nav zināms], c2013., 2 sēj. ECJ direct tax compass / [edited by] Tigran Mkrtchyan, Frans Vanistendael, Julijs Petkevica ... [et al]. Amsterdam : IBFD, 2008-, sēj. ; 19 cm. Tax risk management : from risk to opportunity /edited by Anuschka Bakker and Sander Kloosterhof. Amsterdam, The Netherlands : IBFD, c2010., xxii, 482 lpp. : il. ; 23 cm. OECD. Taxes www.oecd.com Eiropas Komisija. Taxes www.taxud.eu ES Tiesa. Tiesu lēmumi www.curia.eu Jurušs, Māris., Tax Challenges in the Collaborative Economy / Maris Juruss, Justina Hudenko, Ilze Varlamova Jurušs, Māris., Possible Options for Ensuring of Tax Compliance / Māris Jurušs, Monta Celmiņa, Egita Pole Hudenko, Justīna., Darījumi ar kriptovalūtām - nodokļu risinājumi : [RTU Muitas un nodokļu katedras pasniedzēju saruna]/ Justīna Hudenko, Māris Jurušs Jurušs, Māris., Corporate Income Taxation: Challenges of E-Commerce Platforms / Māris Jurušs, Sigita Ragucka-Ragovska, Monta Sandore Jurušs, Māris., Possible Implementation of Key Account Management Principles in Tax Administration / Māris Jurušs, Sabīne Elza Kalderauska Jurušs, Māris., Māris Jurušs: 0% UIN reinvestētai peļņai - sudraba poga valsts mārketinga uzsvārcim [elektroniskais resurss]/ Māris Jurušs Cockfield, Arthur J.. Taxing global digital commerce / Arthur Cockfield, Walter Hellerstein, Marie Lamensch., xxiv, 517 lpp. ; 25 cm Schenk, Alan., Value Added Tax : a comparative approach /Alan Schenk, Victor Thuronyi, Wei Cui., xxxi, 543 lpp. ; 25 cm. Jurušs, Māris., Criteria for Defining Tax Evasion as Tax Terrorism / Māris Jurušs Edvīns Danovskis. TIESU PRAKSES APKOPOJUMS Nodokļu administrēšanas kontrole tiesās, pašvaldību administrētie nodokļi, iedzīvotāju ienākuma nodoklis 2. Nodokļu tiesības, 2.1. Administratīvo tiesību joma 2012.-2019.gads https://www.at.gov.lv/files/uploads/files/6_Judikatura/Tiesu_prakses_apkopojumi/2021/2_1%20Nodoklu-ties_Admin-ties-joma_Danovskis_2020.pdf Rīga, LŪ, 2021 Kristīne Kalvāne. Administratīvo tiesu prakse nodokļu lietās 2019. gadā http://www.rmsforum.lv/admuploads/file/kristine_kalvane_prezentacija_audit_2019.pdf?fbclid=IwAR0BGfm9NljQ0847Xj8ymy-PKEEjF8RY3LonaCFRRH5O0BYgiV86duvpmB0 Tieslietu ministrija, 2019 Tofan, Mihaela., Tax avoidance and European law : redesigning sovereignty through multilateral regulation /Mihaela Tofan., [6], 125 lpp. : ilustrācijas ; 23 cm. Frunza, Marius-Cristian. Value added tax fraud / by Marius-Cristian Frunza., xii, 320 lpp. : ilustrācijas ; 24 cm.
Nepieciešamās priekšzināšanas	Bakalaura līmeņa izglītība, priekšzināšanas par nodokļu sistēmu.

Studiju kursa saturs

Saturs	Pilna un nepilna laika klātienes studijas		Nepilna laika neklātienes studijas	
	Kontakts stundas	Patstāv. darbs	Kontakts stundas	Patstāv. darbs
Vispārīgie principi: nodokļu plānošanas atšķirības no nodokļu izvairšanās, izvairšanās iemesli, nodokļu plānošanas pamatprincipi.	4	6	0	8
Tiesiskais regulējums: nodokļu tiesību piemērošanas pamatprincipi, ES muitas un nodokļu tiesības, nodokļu konvencijas, nacionālie tiesību akti.	4	6	0	8
Pienākumi un atbildība: nodokļu maksātāja pienākumi, atbildība muitas un nodokļu tiesību aktos, administratīvā atbildība, kriminālatbildība, nodokļu strīdu izskatīšana.	4	6	0	8
Nodokļu plānošanas metodes: pēc nodokļu elementiem, pēc iesaistītajām pusēm, pēc nodokļu piemērošanas aspektiem.	4	6	2	12
Nodokļu plānošana Latvijā: konkrēto nodokļu plānošana, atvieglojumi, atbrīvojumi, nodokļu samaksas kārtība, īpašie režīmi, uzskaites politika, darbības formas.	4	6	0	10
Starptautiskā nodokļu plānošana: starptautiskie nodokļu aspekti, ekonomiskā un juridiskā dubultā aplikšana, dubultās nodokļu aplikšanas novēršana.	6	8	0	10
Stratēģijas un iniciatīvas: ilgtermiņa nodokļu politika, nodokļu administrēšana un sadarbība.	4	6	2	12
Nodokļu risku pārvaldība: riska jēdziens, būtība, risku vadības būtība, nodokļu risku vadības un kontroles sistēma, raksturīgi nodokļu riski.	2	4	0	8
Kopā:	32	48	4	76

Sasniedzamie studiju rezultāti un to vērtēšana

Sasniedzamie studiju rezultāti	Rezultātu vērtēšanas metodes
Spēj noteikt nodokļu plānošanas atšķirības no nodokļu izvairīšanās; Spēj noteikt nodokļu izvairīšanās iemeslus, kā arī izstrādāt priekšlikumus nodokļu izvairīšanās novēršanai; Spēj raksturot nodokļu plānošanas pamatprincipus (mērķi, līmeņus, shēmas, pārvaldību, rezultātu).	Galvenās atziņas. Patstāvīgais darbs: tēzes; Starppārbaudījums; Eksāmens.
Pārvalda nodokļu tiesību piemērošanu un pamatprincipus; Spēj kritiski izvērtēt situācijas un pieņemt lēmumus, balstoties uz ES muitas un nodokļu tiesībām, Eiropas Kopienas Tiesas lēmumiem; Pārzina nacionālo tiesību aktu būtību.	Galvenās atziņas. Patstāvīgais darbs: tēzes; Starppārbaudījums; Eksāmens.
Spēj pieņemt lēmumus, balstoties uz nodokļu maksātāja tiesībām, kā arī pienākumiem; Spēj noteikt un piemērot nodokļu un administratīvo atbildību; Spēj rīkoties atbilstoši nodokļu strīdu izskatīšanas kārtībai.	Galvenās atziņas. Praktiskais darbs: Situācijas analīze; Starppārbaudījums; Eksāmens.
Spēj izvērtēt un atrast piemērotāko nodokļu plānošanas metodi un māc piemērot tās praksē; Spēj veikt nodokļu plānošanu investīciju plānošanā, nodokļu atvieglojumu pareizā piemērošanā, attiecīgu biznesa modeļu izvēli, īpašo režīmu izvēlē.	Galvenās atziņas. Praktiskais darbs: Situācijas analīze; Starppārbaudījums; Eksāmens.
Spēj pielietot nodokļu plānošanas metodes Latvijā; Orientējas Latvijas nodokļu atvieglojumu un citu nodokļu elementu izmantošanā biznesa plānošanā.	Galvenās atziņas. Patstāvīgais darbs: tēzes; Starppārbaudījums; Eksāmens.
Spēj piemērot starptautisku nodokļu plānošanas metodes praksē; Spēj piemērot nodokļus starptautiskos darījumos pēc rezidences un ienākuma izcelsmes principa; Spēj veikt nodokļu dubultās aplikšanas novēršanu; Spēj izvērtēt pastāvīgās pārstāvniecības riskus.	Galvenās atziņas. Praktiskais darbs: Situācijas analīze; Starppārbaudījums; Eksāmens.
Spēj sintezēt iegūtās zināšanas, lai izstrādātu priekšlikumus ilgtspējīgas nodokļu politikas vai administrēšanas pasākumiem labprātīgas nodokļu samaksas veicināšanā; Spēj izmantot iegūtās kompetences, sadarbojoties ar citām organizācijām nodokļu izvairīšanās samazināšanā.	Galvenās atziņas. Patstāvīgais darbs: tēzes; Starppārbaudījums; Eksāmens.
Spēj izvērtēt nodokļu riskus; Spēj piemērot transfertcenu noteikšanas metodes praksē; Spēj pārvaldīt citus tipisku nodokļu riskus.	Galvenās atziņas. Praktiskais darbs: Situācijas analīze; Starppārbaudījums; Eksāmens.
Spēj sagatavot tēzes par aktuālu nodokļu piemērošanas problēmu, prot dalīties ar savām zināšanām ar citiem studentiem, spēj novērtēt un recenzēt citu studentu darbus.	Patstāvīgais darbs: tēzes.

Studiju rezultātu vērtēšanas kritēriji

Kritērijs	% no kopējā vērtējuma
A. Galvenās atziņas (diskusijās, darba grupās, atbildes uz jautājumiem uc)	10
B. Praktiskie darbi	15
C. Patstāvīgie darbi	25
D. Starppārbaudījumi	25
E. Eksāmens	25
Kopā:	100

Studiju kursa plānojums

Daļa	KP	Stundas			Pārbaudījumi			Brīvās izvēles pārbaudījumi		
		Lekcijas	Prakt d.	Laborat	Ieskaite	Eksām.	Darbs	Ieskaite	Eksām.	Darbs
1.	3.0	16.0	16.0	0.0		*			*	