

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

---

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ,  
КАФЕДРА УПРАВЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНЫМИ ФИНАНСАМИ**

**Е.Ю. СТРЕЛЬНИК  
Е.Е. БЕЛОГЛАЗОВА**

# **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В КОРПОРАЦИЯХ**

**Учебно-методическое пособие  
для проведения семинарских занятий  
и самостоятельной работы студентов**

**КАЗАНЬ  
2021**

УДК 336.02, 338.2  
ББК 65.011  
С844

*Печатается по рекомендации  
Ученого совета Института экономики, управления и финансов  
Казанского (Приволжского) федерального университета*

**Авторы:**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры управления корпоративными финансами ИУЭФ КФУ  
**Стрельник Евгения Юрьевна;**  
ассистент кафедры управления корпоративными финансами ИУЭФ КФУ  
**Белоглазова Елена Евгеньевна.**

**Рецензенты:**

кандидат экономических наук,  
доцент Казанского (Приволжского) федерального университета  
**Филиппова Ирина Алексеевна,**  
кандидат экономических наук,  
директор ООО «Аудиторская компания «Финбюро Внешаудит»  
**Грипась Ольга Федоровна**

**С844** **Налоговое планирование в корпорациях:** учебно-методическое пособие для проведения семинарских занятий и самостоятельной работы студентов / Е.Ю. Стрельник, Е.Е. Белоглазова. – Казань: Издательство Казанского университета, 2021. – 44 с.

Пособие предназначено для учебно-методической поддержки дисциплины «Налоговое планирование в корпорации», которая изучается студентами очного отделения по направлению 38.03.01 – «Экономика», профиль – «Корпоративные финансы».

Настоящее издание способствует структуризации процесса проведения занятий со студентами с целью системного изучения предмета. Материал пособия включает вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы по каждой теме.

УДК 336.02, 338.2  
ББК 65.011

© Стрельник Е.Ю., Белоглазова Е.Е., 2021

© Издательство Казанского университета, 2021

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	4
<b>ТЕМА 1.</b> Сущность и содержание налогового планирования в корпорациях .....	6
<b>ТЕМА 2.</b> НОРМАТИВНО-Правовые аспекты налогового планирования в корпорациях .....	10
<b>ТЕМА 3.</b> Региональные и международные аспекты налогового планирования .....	18
<b>ТЕМА 4.</b> Налоговый контроль в системе налогового планирования в корпорациях .....	26
<b>ТЕМА 5.</b> Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.....	30
<b>ТЕМА 6.</b> Организация налогового планирования в корпорациях .....	42

## ВВЕДЕНИЕ

Данное учебно-методическое пособие имеет целью системное изучение материалов дисциплины «Налоговое планирование в корпорации» студентами, обучающимися по направлению 38.03.01 – «Экономика», профиль – «Корпоративные финансы», составлено в соответствии рабочей программой и фондом оценочных средств по дисциплине и способствует более полному и качественному освоению знаний, умений и навыков в соответствии компетенциями, закрепленными за данной дисциплиной.

Учебно-методическое пособие включает: вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы для устного опроса, темы для презентаций и докладов, задания для самостоятельной работы, и список рекомендуемой литературы по каждой теме.

Семинарские занятия по дисциплине проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов налогового планирования в системе управления финансами организации. Классическим компонентом организации семинарского занятия является опрос. Для этой цели методическая разработка содержит ряд контрольных вопросов и заданий, которые предназначены для проверки качества усвоения материала лекций, семинарских, практических, индивидуальных занятий и самостоятельного изучения источников литературы, рекомендованных программой дисциплины. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем по результатам изучения каждой темы. По решению преподавателя опрос может проводиться как в устной, так и в письменной форме. Практические задания предназначаются для закрепления теоретического материала, изложенного на лекциях и изученного в ходе самостоятельной работы. При проведении практических занятий используются как классические методы обучения в виде типовых заданий, позволяющих студентам освоить базовые модели, применяемые в практике налогового планирования, так и интерактивные методы обучения в форме презентаций, кейсов,

деловых игр, которые способствуют развитию когнитивных компетенций студентов.

Задания для самостоятельной работы предназначены для обеспечения самостоятельного углубленного изучения ряда вопросов дисциплины и содержат ряд теоретических и практических заданий, выполнение которых предусматривает, в том числе, изучение литературы, рекомендованной для изучения по каждой теме.

Критерии оценки выполнения заданий представленных в настоящем учебно-методическом пособии установлены в ФОС дисциплины.

# ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В КОРПОРАЦИЯХ

## ЗАНЯТИЕ № 1.

### *Вопросы лекции для обсуждения.*

1. Сущность, цели и задачи налогового планирования на различных уровнях управления финансами.
2. Принципы, виды, формы и методы налогового планирования.
3. Основные элементы процесса налогового планирования в организации.
4. Влияние налоговой политики государства на инвестиционную привлекательность и налоговую безопасность организации.

### *Контрольные вопросы для устного опроса.*

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
2. Раскройте сущность современной концепции налогового планирования в организации.
3. Какие принципы налогового планирования Вы можете перечислить? Охарактеризуйте их. Какие из принципов, по вашему мнению, наиболее важны?
4. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования в организации.
5. Какие задачи возлагаются на службу внутреннего контроля и аудита и службу налогового планирования в организации?
6. Опишите основные этапы процесса налогового планирования в организации.
7. Каковы основные тенденции налоговой политики государства на современном этапе. Как налоговая политика влияет на инвестиционную привлекательность компаний.

### ***Задания для самостоятельной работы.***

1. Изучите Послания Президента РФ Федеральному собранию. Выделите и проанализируйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и на трехлетнюю перспективу. Сделайте обзор за 3–5 лет. Сравните планируемые и фактические результаты осуществления налоговой политики государства.

2. Проанализируйте налоги в структуре ВВП РФ по данным консолидированного бюджета РФ за период от 5 до 10 лет. Какие налоги преобладают? Почему? Сформулируйте выводы.

3. Проанализируйте структуру налоговых поступлений Республики Татарстан за период от 5 до 10 лет. Какие налоги преобладают. Сформулируйте выводы.

4. Изучите и проанализируйте уровень налогового бремени в РФ по данным Министерства Финансов РФ. Сравните показатели с налоговым бременем зарубежных стран на основе данных экспертных агентств. Сформулируйте выводы.

## **ЗАНЯТИЕ № 2.**

Занятие проводится в интерактивной форме, студенты выполняют подготовку самостоятельно в форме докладов, презентаций, на занятии осуществляется обсуждение вопросов в форме дискуссии по актуальным вопросам налогового планирования.

### ***Примерные темы докладов и презентаций.***

1. Налоговая политика России на современном этапе.

2. Исторические аспекты налоговой политики России.

3. Принципы налоговой политики и их практическая реализация в России.

4. Налоговые льготы и их использование в практике налоговой политики.

5. Методы налогового менеджмента в РФ и зарубежных государствах.

6. Правовое регулирование налогообложения организаций.
7. Модели налогообложения организаций различных видов экономической деятельности.
8. Налоговые риски и их оценка в системе налогового менеджмента.
9. Нормативно правовое регулирование и критерии оценки налоговых рисков.
10. Налоговые санкции в системе налоговой нагрузки корпорации.
11. Современные подходы к оценке налоговой нагрузки организации. Официальная методика Минфина.
12. Анализ направлений налоговой политики России на современном этапе.
13. Динамика налогового бремени на экономику РФ за последние 5–10 лет.
14. Анализ налогового бремени РФ в сравнении с аналогичными показателями зарубежных стран.
15. Анализ налоговой нагрузки по видам экономической деятельности.
16. Приемы налогового менеджмента и прогнозирования в системе бизнес-планирования.
17. Налоговое планирование в процессе создания и реструктуризации бизнеса.
18. Комплексное налоговое планирование в корпорации.
19. Методы налогового анализа и планирования в корпорации.
20. Налоговое планирование в системе малого бизнеса.
21. Организация налогового менеджмента в холдинговых компаниях.
22. Трансфертное ценообразование и его воздействие на налоговую нагрузку корпорации.
23. Учетная политика корпорации как инструмент налогового менеджмента.

24. Организация службы налогового менеджмента в условиях применения современных АСУ.

25. Организация внутрикорпоративного налогового контроля.

***Рекомендуемая литература:***

1. Послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию РФ от 15 января 2020 г.

2. Послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию РФ от 20 февраля 2019 г.

3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.

4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

6. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

7. *Майбуров И.А., Киреенко А.П., Иванова Ю.Б.* Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

8. Материалы официальных сайтов Министерства Финансов РФ и федеральной налоговой службы.

## ТЕМА 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В КОРПОРАЦИЯХ

### ЗАНЯТИЕ № 1.

#### *Вопросы для обсуждения.*

1. Принцип законности, как основополагающий принцип налогового планирования.
2. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.
3. Налоговое законодательство РФ.
4. Общие принципы налогообложения.
5. Порядок принятия и отмены налоговых законов.
6. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.
7. Элементы налогообложения.

#### *Контрольные вопросы для устного опроса.*

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
2. Перечислите и кратко охарактеризуйте отрасли права, в которых содержатся нормы, составляющие основу системы налогового планирования организации.
3. Охарактеризуйте основные конституционные нормы, касающиеся налогообложения организаций.
4. Какими документами закрепляется система правовых норм в сфере налогообложения в РФ?
5. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?
6. Перечислите виды федеральных, региональных и местных налогов, плательщиками которых являются организации.
7. Что означает термин «налоговый агент»? В отношении каких налогов и сборов организации могут выступать налоговыми агентами?

8. Изложите порядок установления налогов, их отмены и внесения в них изменений.

### ***Задания для самостоятельной работы.***

1. Изучив материалы НК РФ перечислите и кратко охарактеризуйте основные положения, оказывающие существенное влияние на систему налогового планирования организаций.

2. Составьте аналитическую таблицу, в которой отразите порядок установления налоговых законов, их отмены и внесения в них изменений.

3. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные обязательные элементы налога, установленные статьей 17 НК РФ. Поясните назначение каждого элемента для налогового планирования.

## **ЗАНЯТИЕ № 2**

### ***Вопросы для обсуждения.***

1. Порядок взимания налогов.
2. Возникновение обязанности по уплате налога.
3. Прекращение обязанности по уплате налога.
4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
5. Принудительное взыскание налога.
6. Порядок взыскания налога за счет денежных средств организации.
7. Взыскание налога за счет иного имущества организации. Арест имущества.

### ***Контрольные вопросы для устного опроса.***

1. В каких случаях организации выставляется требование об уплате налога? Опишите основные процедуры и механизм действия требования об уплате налога.

2. В каких случаях организации выставляется инкассо? Означает ли выставление инкассо обязательное взыскание штрафов и пени? Ответ поясните.

3. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции НК РФ.

4. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т. д.

### ***Задания для самостоятельной работы.***

1. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции Налогового Кодекса РФ.

2. Какие типы налоговых льгот предоставляются налогоплательщикам, согласно Налоговому кодексу РФ? Перечислите и кратко охарактеризуйте их.

## **ЗАНЯТИЕ № 3.**

### ***Вопросы для обсуждения.***

1. Отсрочка и рассрочка по уплате налога.

2. Инвестиционный налоговый кредит.

### ***Контрольные вопросы для устного опроса.***

1. Дайте определение понятиям отсрочка и рассрочка по уплате налога.

2. Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.

3. Каковы особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита?

4. Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом.

## *Задания для самостоятельной работы.*

### *Кейс 1.*

ООО «Мебельстрой» в январе 2021 года осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту).

По совершенным за 1 квартал оборотам у компании возникает обязанность уплатить НДС:

- до 26 апреля – 50 000 рублей;
- до 25 мая – 50 000 рублей;
- до 25 июня – 50 000 рублей.

Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки.

Какие последствия ожидают предприятие, если оно не уплатит налоги в срок?

В какие органы необходимо обратиться предприятию за изменением срока уплаты налогов?

На каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки?

Рассчитайте величину общей задолженности и платежей по отсрочке и рассрочке если решение финансового органа было принято 27 июня 2021 года и предусматривает:

А) Отсрочку уплаты налога на 1 год (до 20 апреля 2022 года). При этом платеж может быть осуществлен:

- равными долями;
- исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (Таблица 1).

Б) Рассрочку уплаты налога в течение года (до 20 апреля 2022 года). При этом платеж может быть осуществлен:

- равными долями;
- исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (Таблица 1).

Таблица 1

Фрагмент БДДС компании на 2021 год и первую половину 2022 года

Дата	Чистый остаток денежных средств (ЧДС) (тыс. руб.)	Предлагаемый вариант уплаты долга
Июль	10	
Август	20	
Сентябрь	50	
Октябрь	30	
Ноябрь	40	
Декабрь	20	
Январь	10	
Февраль	20	
Март	10	
Апрель	30	

### Кейс 2.

Компания предполагает получить инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в размере 500 000 тысяч рублей сроком на 3 года в связи с реализацией плана технического перевооружения, предусматривающего осуществление ряда инноваций.

На каких условиях компания может получить данный вид льготы?

Какие еще альтернативы снижения налоговых обязательств по уплате налога на прибыль вы можете предложить исходя из изучения налогового законодательства?

Может ли ИНК служить адекватной заменой иным источникам финансирования?

Каковы преимущества ИНК по сравнению с иными источниками финансирования?

Какие варианты получения и возврата ИНК и ссуды вы можете предложить?

Составьте финансовый план компании на 5 лет с учетом:

– инвестиционного налогового кредита (ИНК).

– без учета ИНК.

Частичные данные (часть необходимо рассчитать самостоятельно) данные для составления укрупненного финансового плана по проекту (значения показателей по состоянию на расчетную дату, без дисконта) представлены в таблице 2.

*Таблица 2*

Фрагмент финансового плана компании

<b>Показатели</b>	<b>1 год</b>	<b>2 год</b>	<b>3 год</b>	<b>4 год</b>	<b>5 год</b>
Размер первоначальных инвестиций в проект	10 000				
Из них расходы на инновации	4 000				
Ссуда банка под 10 % годовых	5 000				
Доходы от реализации проекта	500	3 000	5 000	6 000	8 000
Расходы (без учета ИНК и процентов по ссуде)	450	2 000	3 000	3 500	5 200
Денежный поток до ИНК и процентов по ссуде					
Возврат ссуды					
Проценты по ссуде					
ИНК					
Возврат ИНК					
Проценты по ИНК					

## ЗАНЯТИЕ № 4.

*Аудиторная контрольная работа по темам 1–2 (примерное задание).*

*Часть 1. Дать определения понятиям:*

- арест имущества;
- поручительство;
- изменение срока уплаты налога.

*Часть 2. Проанализировать ситуацию. Сделать вывод. Обосновать ответ ссылками на НК РФ.*

Организации выставили инкассовое поручение. Это случилось как раз перед днем выплаты заработной платы. Банк перечислил средства на счета казначейства в счет уплаты налога и отказал в перечислении зарплаты на карточки сотрудников. Правомерны ли такие действия?

*Часть 3. Задача.*

Предприятие обязано было уплатить в бюджет НДС в размере 1,2 млн рублей равными долями до 25 мая, 25 июня и 25 июля 2021 года. Однако не в состоянии этого сделать в связи со сложной финансовой ситуацией (угроза банкротства). В связи с этим предприятие обратилось в Минфин РФ с просьбой дать рассрочку уплаты НДС. Соглашение было подписано 25 ноября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 25 числа каждого месяца, начиная с января 2022 г. и выплатить остатки долга 25 мая 2022 года.

Составьте план погашения задолженности по НДС при наличии данных бюджета движения денежных средств организации, указанных в таблице 3.

## Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель	январь	февраль	март	апрель	май
ЧДП в руб.	90 000	100 000	500 000	300 000	500 000

**Рекомендуемая литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.

3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.

4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

6. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

9. *Майбуров И.А., Киреенко А.П., Иванова Ю.Б.* Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

10. Материалы официальных сайтов Министерства Финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ.

## ТЕМА 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

### ЗАНЯТИЕ № 1.

#### *Вопросы для обсуждения.*

1. Международное хозяйственное право и его роль в системе налогового планирования.
2. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация.
3. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения. Принципы резидентства и постоянного представительства.
4. Международные соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями.
5. Торговые, таможенные и дипломатические соглашения и договоры затрагивающие вопросы налогообложения.

#### *Контрольные вопросы для устного опроса.*

1. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового планирования организаций.
2. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией.
3. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения.
4. Раскройте сущность международных соглашений по борьбе с налоговыми правонарушениями.
5. В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового планирования?

6. Охарактеризуйте особенности налогообложения крупных корпоративных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах.

**Задания для самостоятельной работы.**

1. Рассчитайте сумму налогов, подлежащих уплате в каждом государстве и в целом за налоговый период для налогоплательщика, получившего следующие виды доходов за год исходя из следующих условий (Таблица 4).

*Таблица 4*

**Доходы юридического лица за налоговый период**

	<b>Место получения прибыли</b>	
	<b>Головная компания в России</b>	<b>Постоянное представительство в США</b>
Прибыль от коммерческой деятельности	250 000 тысяч рублей	\$ 800 тысяч
Ставка налога на прибыль	20 %	нац. ставка
Дивиденды, полученные российской компанией от российских организаций	5 000 тысяч рублей	–
Дивиденды, полученные российской компанией от вложений в компании через постоянное представительство	–	\$ 100 тысяч
Ставка налога на дивиденды	См. 284 НК РФ	

Головная компания организации является резидентом в РФ, постоянное представительство находится в США (Казахстане, Белоруссии). Налоговый период – 2021 год.

*Задание:*

А) Рассчитать налоги без оптимизации.

Б) Рассчитать налоги с учетом международных договоров об избежании двойного налогообложения.

В) Оценить эффекты устранения двойного налогообложения в форме расчета эффективной налоговой ставки.

2. Рассчитайте налоги, подлежащие уплате физ. лицом (резидент РФ) в РФ и США, и в целом за налоговый период (2021 год) с учетом действующих соглашений в сфере налогообложения. Головная компания организации является резидентом в РФ, постоянное представительство находится в США (Казахстане, Белоруссии). Налоговый период – 2021 год. Доходы, полученные объектом, представлены в таблице 5.

*Таблица 5*

Доходы за календарный год

	Место получения прибыли	
	Головная компания в России	Постоянное представительство
Заработная плата от источника (работодателя)	689 тысяч рублей	
Ставка налога на доход	13 %	
Дивиденды, полученные от российских организаций	5 тысяч рублей	–
Дивиденды, полученные от вложений в компании США на территории США	–	\$ 5 тысяч
Доходы от продажи имущества		\$ 10 тысяч
Ставка налога на дивиденды	См. 284 НК РФ	См. 284 НК РФ
Налог на доход	?	?
Всего		?

## ЗАНЯТИЕ № 2.

Занятие проводится в интерактивной форме: обсуждение докладов и презентаций.

### *Примерные темы для докладов и презентаций.*

1. Современные тенденции в сфере международного налогообложения.
2. Корпоративное налоговое планирование в корпорациях в контексте процессов интеграции и глобализации в мировой экономике.
3. Принцип налогового паритета в международной практике налогообложения.
4. Налоговые аспекты договорной политики корпорации.
5. Налогообложение в свободных экономических зонах.
6. История ОЭЗ в России.
7. Особые экономические зоны промышленно–производственного типа и их налоговые преимущества.
8. Техничко-внедренческие особые экономические зоны.
9. Виды ОЭЗ и налоговые льготы, примеры применения налоговых льгот в особых экономических зонах.
10. Пример функционирования ОЭЗ (например, Алабуга).
11. Правовые основы и администрирование ОЭЗ в России.
12. Зарубежные оффшорные зоны и принципы их использования.
13. Международное налоговое планирование.
14. Международные соглашения в сфере налогообложения.
15. Соглашения об устранении двойного налогообложения.
16. Налогообложение имущества и прибыли организаций при совершении международных сделок.
17. Особенности взимания НДС при совершении внешнеэкономических сделок.
18. Таможенные союзы и торговые соглашения: налоговые аспекты.

19. Евразийский таможенный союз – особенности функционирования. Налоговые аспекты.

20. Таможенный кодекс евразийского таможенного союза.

21. Особенности налоговой оптимизации с применением метода оффшора.

22. Налоговые риски ведения деятельности через оффшорные юрисдикции.

23. Налоговые ограничения налоговой службы и Центробанка на операции с оффшорами.

24. Налоговые схемы, влекущие существенные налоговые риски.

25. Санкции за нарушение налогового законодательства при совершении международных сделок.

### ***Контрольные вопросы для устного опроса.***

1. Какие свободные экономические зоны действуют в РФ в настоящее время? Перечислите и охарактеризуйте основные типы особых экономических зон, действующих в РФ.

2. Охарактеризуйте виды налоговых льгот, предоставляемые организациям-резидентам различных типов особых экономических зон России.

3. В чем заключаются преимущества и недостатки использования метода оффшора в корпоративном налоговом планировании?

4. Какие налоговые риски связаны с использованием метода оффшора? Почему в мировом сообществе в настоящее время формируется негативное отношение к корпорациям, использующим метод оффшора?

5. В чем заключаются преимущества использования особых экономических зон по сравнению с оффшорами в целях налоговой оптимизации.

## ЗАНЯТИЕ № 3.

### *Аудиторная контрольная работа.*

#### *Пример контрольной работы:*

#### Вариант 1.

Определить понятия: Источник получения доходов, Обход налогов, Налоговое бремя, Оффшорная зона, Стандартное поведение налогоплательщика.

Охарактеризуйте роль налогов в консолидированном бюджете РФ. Какие налоги в нем преобладают? Как это характеризует налоговую политику РФ?

Компания планирует осуществить договор поставки подпадающей под эмбарго продукции из Европы через посредника в оффшорной компании. Какие налоговые риски могут ожидать компанию?

Охарактеризуйте механизм действия договора об устранении двойного налогообложения.

Какие налоговые риски несет в себе оффшорный бизнес?

#### *Задача.*

Гражданин России Михаил Гончаров, путешествуя по Соединенным Штатам Америки, потеряв бумажник с деньгами и кредитками, был вынужден найти работу и подработать в одном из Штатов в течение месяца, чтобы иметь возможность оплатить остаток путешествия и дорогу домой.

За время работы он получил \*ваш порядковый номер по списку\* х 250 долларов, которые были переведены ему на счет \*ваш порядковый номер\* мая 2019 года. С полученного дохода им был уплачен налог \* в бюджет США \*ваш порядковый номер\* июня 2019 года.

По возвращении в Россию, где он является резидентом, Михаил подал декларацию в установленные сроки (в 2020 году).

Доходы / расходы в РФ за 2019 год составили:

А) Заработная плата – \*ваш порядковый номер\* + 45 тысяч рублей в месяц.

Б) Доходы от продажи недвижимости:

– четные номера по списку: квартиры, доставшейся по наследству год назад, – 2,8 млн рублей.

– нечетные номера по списку: автомобиля, доставшегося по наследству год назад (раритетного) – 1 млн рублей.

С) Вычеты на содержание 2-х детей, обучающихся на 1-м и 2-м курсе (до 24 лет). Социальные вычеты:

– четные номера по списку: на обучение детей в ВУЗе по 175 тысяч рублей на каждого.

– нечетные номера по списку: на лечение жены – 80 тысяч рублей.

*Необходимо рассчитать:*

– все налоги, подлежащие уплате гражданином за год, с учетом договора между Россией и США об избежании двойного налогообложения;

– определить сумму, подлежащую возврату или доплате в бюджет;

– указать при решении задачи все статьи НК РФ и статьи международного договора, на основании которых осуществляется расчет, пояснить расчет и положения НК РФ.

***Рекомендуемая литература:***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.

3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.

4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

6. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

7. *Кашин В.А.* Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: монография. – Москва: Магистр, 2016. – 384 с.

8. *Пинская М.Р.* Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 192 с.

9. *Майбуров И.А., Киреенко А.П., Иванова Ю.Б.* Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

10. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.

11. Официальные сайты Особых экономических зон в России.

# ТЕМА 4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В КОРПОРАЦИЯХ

## ЗАНЯТИЕ № 1.

### *Вопросы для обсуждения.*

1. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) и его значение в системе налогового планирования организации.
2. Формы и методы государственного налогового контроля.
3. Виды проверок и их содержание.

### *Контрольные вопросы для устного опроса.*

1. Перечислите и охарактеризуйте формы и методы государственного налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами.
2. Что такое внутрикорпоративный налоговый контроль?
3. Какова роль аудиторов при проведении налогового контроля?
4. Как могут помочь аудиторы при проведении внутрикорпоративного контроля?
5. Что такое камеральная налоговая проверка, как она осуществляется?
6. В чем особенности проведения выездной документальной налоговой проверки.
7. Каким должно быть поведение персонала компании при проведении проверки.
8. Опишите основные этапы проведения выездных налоговых проверок.
9. Перечислите мероприятия, которые вправе осуществлять налоговые органы.
10. Укажите права организации при проведении налоговой проверки.

## **ЗАНЯТИЕ № 2.**

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Формы вины при совершении налогового правонарушения, смягчающие и отягчающие обстоятельства.
3. Виды налоговых санкций в РФ.

### ***Контрольные вопросы для устного опроса.***

1. Какое определение дается в НК РФ понятию «налоговое правонарушение»?
2. В каком случае лицо признается виновным в совершении налогового правонарушения?
3. Какие формы вины устанавливает НК РФ?
4. Каков срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
5. В каких случаях лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?
6. Перечислите обстоятельства, исключающими вину лица, в совершении налогового правонарушения.
7. Перечислите основные виды налоговых правонарушений, которые совершаются корпорациями.
8. Какие виды налоговых правонарушений могут трактоваться как уклонение от уплаты налогов?
9. Какие санкции предусмотрены за совершение налоговых правонарушений?
10. Как налоговые санкции отражаются на репутации компании?

## **ЗАНЯТИЕ № 3.**

1. Порядок взыскания налоговых санкций.
2. Порядок разрешения налоговых споров.
3. Структура арбитражных судов России.

### ***Контрольные вопросы для устного опроса.***

1. Перечислите виды штрафных санкций, предусмотренных НК РФ за нарушение налогового законодательства.

2. Какие мероприятия необходимо осуществлять в организации, чтобы не допустить возникновения обстоятельств, влекущих за собой наложение штрафных санкций налоговыми органами?

3. Приведите пример усиления налоговой нагрузки за счет применения к организации налоговых санкций.

4. Перечислите виды штрафов, установленных НК РФ за нарушение налогового законодательства.

5. Перечислите виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.

6. Укажите, какие обстоятельства могут являться смягчающими, а какие отягощающими налоговое правонарушение по НК РФ.

7. Перечислите основные судебные инстанции, в которые может обращаться организации в процессе отстаивания своих прав, как налогоплательщика.

8. Опишите процедуры защиты интересов налогоплательщика в арбитражном суде.

9. Опишите порядок рассмотрения дел по налоговым спорам в арбитражном суде.

### ***Задания для самостоятельной работы.***

*Рассмотрите следующую ситуацию (кейс). Подготовьтесь к дискуссии.*

Российская компания по производству безалкогольных напитков «Фиеста» строит новый производственный корпус. Оборудование для изготовления планируется купить зарубежное. Ориентировочная цена CIF составляет \$1 500 000 по текущему курсу. Поставщик оборудования не зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории РФ. Следовательно, компания «Фиеста» выступает в роли налогового агента. Таким образом, если покупка оборудования произойдет в августе, то в стандартном случае организация должна будет

уплатить НДС по декларации в сентябре, а в октябре поставить сумму налога к вычету, причем с вероятностью 95 % эта сумма не будет возвращена компании, а зачтена в счет предстоящих платежей по НДС. Необходимо заметить, что находясь в стадии инвестиционного цикла компания «Фиеста» испытывает дефицит денежных средств и будет вынуждена обратиться в банк за дополнительным финансированием на сумму, приблизительно равную переплате по НДС.

Какие действия можно предпринять в этом случае с целью предотвращения переплаты НДС в бюджет с учетом налоговых рисков?

### ***Рекомендуемая литература:***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.

3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.

4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

6. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

7. *Майбуров И.А., Киреенко А.П., Иванова Ю.Б.* Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

# ТЕМА 5. ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ЭФФЕКТИВНОЙ СТАВКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## ЗАНЯТИЕ № 1.

### *Вопросы для обсуждения.*

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Методика расчета налоговой нагрузки.
3. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.
4. Расчет налоговой нагрузки организации.
5. Эффективная ставка налогообложения.
6. Расчет эффективной ставки налога (по данным конкретной организации).
7. Интерпретация показателей эффективной ставки и налоговой нагрузки организации.

### *Контрольные вопросы для устного опроса.*

1. Охарактеризуйте понятие налоговой нагрузки и роль этого показателя в финансово–хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений.
2. Дайте определение и характеристику показателям абсолютной налоговой нагрузки организации.
3. Опишите модели расчета абсолютной налоговой нагрузки организации.
4. Перечислите основные модели расчета относительной налоговой нагрузки организации.
5. Опишите базовую модель расчета относительной налоговой нагрузки организации.
6. Перечислите и охарактеризуйте возможные корректировки к базовой модели расчета относительной налоговой нагрузки.

7. Какое значение относительной налоговой нагрузки организации является оптимальным? Существуют ли критерии оптимальности значения показателя?

8. Приведите критерии принятия управленческих решений на основе анализа показателей абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации.

9. Охарактеризуйте понятие эффективной ставки налогообложения, и обоснуйте роль этого показателя в финансовых расчетах.

10. Почему значение эффективной налоговой ставки в финансовых моделях не всегда равно стандартной ставке налога на прибыль? Ответ обоснуйте.

### ***Задания для самостоятельной работы.***

Рассчитайте эффективную налоговую ставку по выбранной Вами организации за 5 лет. Проанализируйте полученные результаты. Подготовьтесь к защите проделанной работы.

## **ЗАНЯТИЕ № 2.**

### **Вопросы для обсуждения**

1. Налоговые бюджеты организации.
2. Налоговый календарь.
3. Составление бюджета закупок и продаж с НДС.
4. Налоговый календарь по НДС.
5. Бюджет по налогу на имущество.

### **Контрольные вопросы для устного опроса**

1. Опишите принципы ситуационного и комплексного налогового планирования и оптимизации.
2. Приведите примеры практики оптимизации прямых и косвенных налогов организации.

3. Перечислите группы налогов и сборов, между которыми имеется прямая и обратная зависимость при расчете комплексной налоговой нагрузки.

4. Опишите бюджет налоговых обязательств по НДС.

5. Опишите основные приемы и методы составления налогового календаря.

6. Перечислите операции, являющиеся объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Приведите примеры.

7. В каких случаях организация не имеет права воспользоваться вычетами по налогу на добавленную стоимость? Приведите примеры.

### ***Задания для самостоятельной работы.***

1. Организация, налоговый период по НДС для которой составляет 1 месяц, в 1 квартале 2021 года осуществляла следующую деятельность:

#### *В январе:*

– приобрела материальные ресурсы производственного характера в сумме 120 тысяч рублей (в т. ч. НДС);

– приобрела оборудование для монтажа на сумму 240 тысяч рублей (в т. ч. НДС);

– приобрела товары, облагаемые по ставке 10 %, для последующей перепродажи в сумме 110 тысяч рублей (в т. ч. НДС);

– осуществило операции по реализации продукции собственного производства на 360 тысяч рублей (НДС необходимо начислить);

– получило на расчетный счет сумму 300 тысяч рублей в счет предстоящей поставки.

#### *В феврале:*

– осуществило монтаж оборудования, закупленного в январе, хозяйственным способом на сумму 50 тысяч рублей;

– оплатила за коммунальные услуги по счету-фактуре на сумму 72 тысячи рублей;

– реализовала партию товаров, купленных в январе на сумму 150 тысяч рублей;

– осуществило операции по реализации продукции собственного производства стоимостью 450 тысяч рублей (НДС необходимо начислить).

В марте:

– приобрела материалы для непроизводственных целей на сумму 85 тысяч рублей (в т. ч. НДС);

– получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых по ставке 20 %, в сумме 400 тысяч рублей (без НДС);

– реализовала товары на сумму 800 тысяч рублей (без НДС).

А) Начислить НДС на операции, являющиеся объектом налогообложения.

Б) Рассчитать сумму вычетов по НДС.

В) Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за каждый месяц.

Г) Составить налоговый календарь.

Д) Рассмотреть возможность применения организацией налоговых льгот и рассчитать предполагаемый эффект от их применения.

2. Согласно данным бюджета продаж выручка организации без НДС на ближайший финансовый год составит (Таблица 9). Составить бюджет начислений НДС.

*Таблица 1*

**Бюджет продаж**

<b>Месяц</b>	<b>Вариант 1</b>	<b>Вариант 2</b>
Январь	500 000	800 000
Февраль	400 000	600 000
Март	600 000	700 000
Апрель	400 000	700 000

Продолжение таблицы 9

Месяц	Вариант 1	Вариант 2
Май	600 000	800 000
Июнь	700 000	600 000
Июль	500 000	700 000
Август	600 000	500 000
Сентябрь	700 000	800 000
Октябрь	600 000	500 000
Ноябрь	500 000	900 000
Декабрь	700 000	700 000

3. Организация в 1 квартале 2021 года осуществила операции, представленные в таблицах (Таблицы 7 и 8).

Таблица 7

Операции организации

	Дата совершения операции	№ контракта	Дата получения выписки счет-фактуры	Кол-во товара, единиц	Контрактная стоимость (без НДС), тыс. руб.	НДС по ставке 10 %	НДС по ставке 20 %
Покупка ТМЦ	12.01	2	15.02	100	200		+
	17.01	13	17.01	50	300	+	
	24.01	4	24.01	200	450		+
Отгрузка	11.01	5	11.01	100	500	+	
	14.01	1	14.01	200	600		+
	23.01	6	23.01	300	700		+
	26.01	8	26.01	400	800		+

## Операции за налоговый период

Операция	Дата	Контракт, кол-во лет	Сумма, тыс. руб.
Оплата материалов	16.01	2	100
	23.01	13	200
	25.01	2	50
	30.01	4	350
	31.01	13	50
Получение оплаты за товар	11.01	8	500
	13.01	5	200
	16.01	6	200
	25.01	1	500
	30.01	5	100
	31.01	6	300

*Задание:*

- А) Начислить налог на добавленную стоимость.
- Б) Определить и обосновать величину вычетов по НДС за налоговый период.
- В) Описать методику расчета вычетов в течение налогового периода.
- Г) Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.
- Д) Составить кассовый отчет.

### ЗАНЯТИЕ № 3.

*Вопросы для обсуждения.*

1. Составление бюджета по налогу на прибыль.
2. Бюджет по НДФЛ и социальным платежам.
3. Бюджет налоговой нагрузки организации.
4. Платежный календарь организации.

### ***Контрольные вопросы для устного опроса.***

1. Перечислите виды договоров организации с физическими лицами, при которых возникают налоговые обязательства по социальным платежам.

2. Опишите порядок составления бюджета по социальным взносам и НДФЛ.

3. Опишите особенности формирования налогового календаря по социальным платежам и НДФЛ.

4. В каких случаях НДФЛ учитывается в составе налоговой нагрузки организации, а в каких нет? Ответ поясните.

5. Какие объекты налогообложения по НДФЛ обязано учитывать организация для целей расчета суммы налога? По каким объектам налогообложения НДФЛ налоговых обязательств организации как агента не возникает?

6. Перечислите группы расходов организации, которые признаются для целей налогообложения прибыли в соответствии с их классификацией согласно главе 25 НК РФ.

7. Перечислите виды доходов организации, которые признаются согласно действующему законодательству для целей налогообложения прибыли.

8. Опишите модель исчисления прибыли для целей налогообложения в российской практике.

9. Опишите варианты уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Проанализируйте влияние каждой модели на денежный поток организации.

### ***Задания для самостоятельной работы.***

1. Рассчитать сумму налога на имущество для головной фирмы и обособленного подразделения, а так же для компании в целом, данные представлены в таблице 10.

Головное отделение фирмы «Глобус» расположено в городе Москве (ставка налога на имущество 2,2 %), а обособленное подраз-

деление – в регионе, где ставка налога равна 1,5 %. Используется линейный метод начисления амортизации.

Таблица 10

Данные об имуществе организации

<b>Вид имущества</b>	<b>Первоначальная (кадастровая) стоимость, руб.</b>	<b>Срок службы</b>	<b>Накопленная сумма амортизации</b>
Головная фирма			
Офис	10 000 000	30 лет	1 000 000
Офисное оборудование	1 000 000	5 лет	500 000
Компьютерная техника	1 000 000	3 года	400 000
Клуб	2 000 000	30 лет	700 000
Склады	20 000 000	20 лет	500 000
Обособленное подразделение			
Производственные помещения	150 000 000	30 лет	140 000 000
Производственное оборудование	200 000 000	20 лет	150 000 000
Непроизводственные помещения	20 000 000	20 лет	10 000 000
Складские помещения	50 000 000	20 лет	25 000 000
Офис	5 000 000	30 лет	2 000 000
Офисное оборудование	2 000 000	5 лет	1 000 000

2. За налоговый период предприятием получены облагаемые доходы, и осуществлены расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Рассчитать сумму налога на прибыль (авансового платежа по налогу) к уплате по каждому соответствующему календарному периоду, результаты представить в таблице 11.

## Расчетная таблица по налогу на прибыль

Календарный период	Доходы (нарастающим итогом), тыс. руб.	Расходы (нарастающим итогом), тыс. руб.	Налоговая база (нарастающим Итогом), тыс. руб.	Сумма налога (нарастающим итогом), тыс. руб.	Сумма авансового платежа / налога к уплате, тыс. руб.	Срок уплаты налога.
Январь	120 000	60 000				
Февраль	220 000	160 000				
Март	325 000	217 000				
Апрель	385 000	300 000				
Май	495 000	385000				
Июнь	525 000	455 000				
Июль	570 000	505 000				
Август	620 000	600 000				
Сентябрь	650 000	660 000				
Октябрь	720 000	750000				
Ноябрь	800 000	790 000				
Декабрь	895 000	865 000				
<b>ИТОГО за год</b>	<b>895 000</b>	<b>865 000</b>				

3. На основании данных таблицы 12 проанализируйте результаты хозяйственной деятельности организации с позиции налогообложения. Рассчитайте показатели абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации. Результаты расчетов оформите в табличном виде

Таблица 12

## Данные о финансово-хозяйственной деятельности организации

№ п/п	Данные организации (за финансовый год)	Сумма, руб.
1	Доходы:	
	Выручка, признанная организацией (за поставку продукции без НДС)	11 200 000
	Выручка, поступившая на счета организации за поставку продукции (сумма с НДС)	700 000
	Авансы полученные в счет поставки продукции (сумма с НДС)	800 000
	Доходы от реализации ценных бумаг	5 000
	Дивиденды, полученные организацией от российской организации	10 000
2	Расходы:	
2.1.	Материальные расходы	
	Оприходовано материалов (без НДС)	4 400 000
	Получены счета-фактуры на оприходованные материалы (с НДС)	4 350 000
	Оплачено материальных расходов, при наличии накладных и счетов-фактур (с НДС)	3 300 000
	Оплачено поставщикам авансом за предстоящую поставку материалов (с НДС)	100 000
	Отпущено материалов в производство	2 380 000
2.2.	Затраты на заработную плату:	
	Заработная плата основных рабочих	1 250 000
	Заработная плата АУП	960 000
	Заработная плата начальников Производственных цехов	720 000
	Заработная плата вспомогательных рабочих	120 000
	Заработная плата работников службы сбыта	750 000
2.3.	Амортизация (на цели налогообложения):	
	Начисляется линейным методом	
	Срок полезного использования Условно принять равным (в годах)	10

Продолжение таблицы 12

№ п/п	Данные организации (за финансовый год)	Сумма, руб.
2.4.	Ремонт:	
	Расходы на ремонт оборудования Производственного назначения	5 000
	Расходы на ремонт здания заводоуправления	50 000
2.5.	Расходы на продажу:	
	Упаковка	15 000
	Транспортировка к покупателю Транспортом организации	250 000
2.6.	Другие виды расходов:	
	Расходы на оплату больничных Листов (за счет ФСС)	2 000
	Расходы на выпуск стенгазеты	1 000
	Расходы на приобретение ценных бумаг	30 000
	Расходы на командировку службы Сбыта (сопровождение грузов) в т. Ч.	564 000
	Расходы на оплату суточных в пределах нормы	4 000
	Расходы на оплату суточных сверх норм	500 000
	Расходы на проезд	10 000
	Расходы на проживание	50 000
3.	Основные средства:	
	Балансовая стоимость основных средств Производственного назначения	90 000
	Первоначальная стоимость основных Средств производственного назначения	1 500 000
	Балансовая стоимость основных Средств непромышленного назначения	50 000
	Первоначальная стоимость основных Средств непромышленного назначения	500 000

### Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.

3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.

4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

6. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

7. *Майбурова И.А., Кириенко А.П., Иванова Ю.Б.* Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

7. *Кашин В.А.* Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: монография. – Москва: Магистр, 2016. – 384 с.

8. *Пинская М.Р.* Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 192 с.

## ТЕМА 6. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В КОРПОРАЦИЯХ

### *Вопросы для обсуждения.*

1. Функции службы по налоговому менеджменту организации и модели ее организации.
2. Внешний и внутренний налоговый контроль.
3. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования в организации.

### *Контрольные вопросы для устного опроса.*

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте функции службы внутрифирменного налогового планирования организации.
2. Охарактеризуйте формы организации налогового планирования.
3. Какими службами организации могут выполняться функции по налоговому планированию? Приведите примеры.
4. Опишите принципы рационального закрепления функций и операций по анализу, прогнозированию и планированию налогов за должностными лицами организации.
5. Перечислите варианты организации и организационной структуры службы налогового планирования.
6. Опишите принципы аутсорсинга в сфере налогового учета и планирования.
7. Опишите принципы централизации функций по налоговому учету, анализу, планированию и аудиту в крупных корпоративных образованиях.
8. Опишите организацию мер по обеспечению налоговой безопасности при проведении выездных налоговых проверок.
9. Какие принципы необходимо соблюдать при автоматизации процедур анализа и планирования налоговых обязательств с позиций эффективного налогового менеджмента?
10. Охарактеризуйте варианты организации налогового планирования и прогнозирования в современных АСУ.

### ***Задания для самостоятельной работы.***

Изучите рекомендованную литературу и лекционный материал. Подготовьте ответы на следующие вопросы:

1. Какова роль налогов в корпоративных реорганизациях?
2. Как налоги влияют на организацию бизнес-процессов компании?
3. Опишите варианты организации налоговой службы на предприятии.
4. Приведите примеры организации внутренней налоговой службы в российских компаниях.
5. Что такое дивизиональная система организации налогового планирования?
6. Что такое централизованная система организации налогового планирования?
7. Что такое децентрализованная система организации налогового менеджмента?

### ***Рекомендуемая литература:***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.
3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.
4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.
5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.
6. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

*Учебное издание*

**Стрельник Евгения Юрьевна  
Белоглазова Елена Евгеньевна**

# **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В КОРПОРАЦИЯХ**

**Учебно-методическое пособие  
для проведения семинарских занятий  
и самостоятельной работы студентов**

Формат 60x84 1/16. Гарнитура «Times New Roman».  
Усл. печ. л. 2,56. Уч.-изд. л. 1,25.

420008, г. Казань, ул. Профессора Нужина, 1/37  
тел. (843) 233-73-59, 233-73-28