

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра экономической безопасности и налогообложения

М.Е. ОРЛОВА, Ю.М. ГАЛИМАРДАНОВА

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

методическая разработка

для проведения практических занятий

студентов, обучающихся по специальности

38.05.01 «Экономическая безопасность»

**специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»**

Казань 2023

УДК 338

ББК 65.9(2)-98

Принята на заседании Учебно-методической комиссии

Института управления, экономики и финансов

Протокол № 4 от 20 ноября 2023 г.

Рецензенты:

Доктор экономических наук, профессор
заведующий кафедрой экономической безопасности и налогообложения
Института управления, экономики и финансов КФУ

А.М. Туфетулов

Доктор экономических наук, проректор по научно-исследовательской
работе и связям с регионами, профессор
ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса»

С.Л. Алексеев

Орлова М.Е., Галимарданова Ю.М.

Налоговое планирование: Методическая разработка для проведения практических занятий студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / М.Е. Орлова, Ю.М. Галимарданова. – Казань, 2023. – 65 с.

Методическая разработка предназначена для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», имеет целью способствовать системному изучению дисциплины «Налоговое планирование» и закреплению теоретического материала в процессе выполнения практических занятий и выполнения самостоятельной работы обучающихся.

Предназначена для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», и преподавателей.

© М.Е. Орлова, 2023.

© Ю.М. Галимарданова, 2023.

Содержание

Введение.....	5
Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов	6
Тема 2. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике	13
Тема 3. Инструменты налогового планирования	22
Тема 4. Учетная и договорная политика в системе налогового планирования ..	29
Тема 5. Планирование отдельных налогов	37
Тема 6. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее расчета	52
Список рекомендуемой литературы	63

ВВЕДЕНИЕ

Методическая разработка составлена на основе рабочей программы дисциплины «Налоговое планирование» в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по специальности: 38.05.01 «Экономическая безопасность» и специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Данная методическая разработка предназначена для проведения практических, семинарских занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговое планирование» и включает все темы курса.

Основной целью изучения дисциплины «Налоговое планирование» является углубление прикладных знаний студентов в области налогов и налогообложения, изучение теоретических и методологических основ налогового планирования, практического воплощения данной теории и методологии, а также освоение современных методик и требований налогового законодательства в области налогового планирования.

В методической разработке предусмотрены вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы, тестовые задания, тематика для подготовки научного доклада по соответствующей теме дисциплины, а также приведен список рекомендуемой литературы.

Вопросы для обсуждения соответствуют программе и содержанию каждой темы дисциплины и позволяют освоить предмет данной дисциплины. Используя учебную, правовую и научную литературу, данные официальных сайтов государственных структур в сфере налогообложения и налогового планирования, студенты должны уметь раскрыть каждый вопрос темы дисциплины. По данным вопросам осуществляется опрос студентов в процессе проведения семинарских занятий в целях оценки теоретических знаний и выставления текущих рейтинговых баллов.

Контрольные вопросы и тестовые задания предназначены для проверки

качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся и выполняются студентами самостоятельно в устной и письменной форме с последующей их проверкой преподавателем на семинарских занятиях и для оценки их текущей успеваемости. Тестовые задания выполняются студентами самостоятельно в письменной форме. Выполнение тестовых заданий студентами предусмотрено в процессе проведения семинарских занятий по итогам освоения соответствующей темы дисциплины.

Решение практических заданий позволит применить полученные теоретические знания в области налогового планирования на практике, а именно получить навыки по исчислению и планированию налоговых платежей, определению порядка их уплаты и особенностей формирования налоговой отчетности. Практические задания выполняются студентами самостоятельно в ходе проведения семинарских занятий с последующей их проверкой преподавателем и оценкой правильности, полноты и обоснованности полученных результатов.

Выполнение заданий для самостоятельной работы направлено на укрепление знаний и навыков студентов в области налогообложения и налогового планирования, полученных в ходе лекционных и семинарских занятий. Задания для самостоятельной работы выполняются студентами самостоятельно в формате домашнего задания в письменной форме и сдаются на проверку преподавателю с последующей оценкой качества и правильности содержания выполненной работы.

Подготовка научного доклада по соответствующей теме дисциплины предусмотрена в целях выработки у студентов умений и навыков по осуществлению исследовательской деятельности, поиску и обобщению информации по теме исследования, выявлению проблемных аспектов, формулировке аргументированных выводов и рекомендаций.

Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов

1.1. Вопросы для обсуждения

1. Понятие налогового планирования и его место в системе финансового планирования хозяйствующих субъектов.
2. Классификация налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Стадии налогового планирования.
5. Система правового обеспечения налогового планирования в Российской Федерации.

1.2. Контрольные вопросы

1. Что понимается под налоговым планированием?
2. В чем состоят особенности планирования и прогнозирования в налогообложении?
3. Какие подходы к определению налогового планирования и прогнозирования имеются в экономической литературе?
4. Какова сфера применения налогового планирования и прогнозирования?
5. Какая цель ставится в налоговом планировании?
6. Какие задачи ставятся в налоговом планировании и прогнозирования на уровне хозяйствующих субъектов?
7. В чем схожесть и противоположность задач корпоративного и государственного налогового планирования?
8. Каковы место и роль налогового планирования в системе финансового планирования хозяйствующих субъектов?
9. Что понимается под классификацией налогового планирования?
10. В чем специфика и направления текущего налогового планирования?
11. В чем специфика и направления перспективного налогового планирования?

12. Что понимается под принципами налогового планирования?
13. В чем заключается принцип обоснованности налогового планирования?
14. Для чего необходимо использование принципа непрерывности налогового планирования?
15. В чем заключается принцип системности налогового планирования?
16. В чем заключается принцип комплексности налогового планирования?
17. В чем заключается принцип эффективности налогового планирования?
18. В чем заключается принцип законности налогового планирования?
19. В чем заключается принцип согласованности интересов государства и хозяйствующего субъекта в налоговом планировании?
20. Каков состав субъектов налогового планирования?
21. Каков состав объектов налогового планирования?
22. Каковы стадии налогового планирования?
23. Что включает в себя стратегический этап налогового планирования?
24. Что включает в себя этап реализации в налоговом планировании?
25. Какова система правового обеспечения налогового планирования в Российской Федерации?

1.3. Практические задания

Задание 1. В условиях переменчивости налогового законодательства организации не в состоянии принимать перспективные, долгосрочные решения, особенно в отношении выбора объектов инвестиций. Это основная проблема корпоративного налогового планирования в РФ, но не единственная. К другим относятся: жесткость налоговой системы, современное состояние хозяйственного учета, в первую очередь налогового, который вместе с бухгалтерским учетом служит источником информации для осуществления налоговых расчетов и основой взаимодействия предприятия с налоговыми органами. Определите, каким путем можно преодолеть перечисленные проблемы налогового планирования на предприятии? Обоснуйте свое мнение.

Какие особенности российского бухгалтерского учета, в первую очередь влияют на осуществление мероприятий по налоговому планированию и почему?

Задание 2. Достичь прогнозируемый финансовый результат и спланировать налоговые платежи невозможно без выполнения определенных условий, например, признания ведущей роли бухгалтера и его авторитета в глазах руководителя, четко отлаженного механизма договорных отношений с дебиторами и кредиторами. Продолжите начатый перечень условий. Как данные условия связаны с налоговым планированием? В чем заключается участие главного бухгалтера в планировании и формировании взаимоотношений предприятия с дебиторами и кредиторами?

Задание 3. Метод ситуационного налогового планирования наиболее прост и доступен для любой бухгалтерии. Он относится к первому этапу налогового планирования и состоит из следующих элементов: определения спектра основных налогов; образования системы договорных отношений фирмы; подбора типичных хозяйственных операций; разработки различных ситуаций и выбора оптимальных вариантов; составления реального журнала хозяйственных ситуаций и полученных финансовых результатов с возможными потерями. Для определения параметров налогового поля фирмы бухгалтеру необходимо проанализировать НК РФ. Как можно выстроить блок-схему ситуационного метода налогового планирования? Сопроводите ее краткими пояснениями.

Задание 4. Целенаправленное выявление узких мест в деятельности организации и поиск эффективных мер воздействия на промежуточные результаты экономической деятельности позволяют получить желаемый результат. Главный бухгалтер должен уметь пользоваться соответствующим инструментом для подобных исследований. К их числу относятся численные балансовые методы бухгалтерского учета и налогового планирования. Чем отличается комбинированный балансовый метод от других численных методов? Какое из отличий можно отнести к наиболее ярким преимуществам балансового метода? Ответ обоснуйте. Проведите исследование хозяйственной ситуации:

«Наличие на предприятии неисправимого брака». Проработайте возможные варианты разрешения сложившейся ситуации путем составления микро-балансов. Проанализируйте налоговые платежи, возникающие в каждом случае, сравните результаты расчетов, проведенных с помощью микро-балансов.

Задание 5. Определите налоговое поле для хозяйствующего субъекта и наметьте финансово-экономическую стратегию и тактику для субъектов. Результат представьте в таблице, образец которой приведен ниже:

Налоговое поле организации

Наименование налога. Ставка	Источник платежа. База налогообложения	Бухгалтерская проводка	Сроки уплаты	Примечание (налог относится к федеральным, региональным или местным)

1.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Используя учебники, научные публикации, приведите мнения разных авторов по вопросам: сущности налогового планирования; соотношении категорий налоговое планирование, налоговая оптимизация, налоговая минимизация, налоговое администрирование. Материал оформите в виде эссе или презентации.

Задание 2. Используя учебники, научные публикации и лекционный материал проведите сравнительную характеристику субъектов, объектов, методов и сроков налогового планирования на макро и микро уровнях, определите их цели и задачи. Результат оформите в виде таблицы или схемы.

Задание 3. На основе использования учебников, научных публикаций и лекционного материала охарактеризуйте и сравните функции налогового учета и отчетности, функцию налогового регулирования, функцию налогового контроля на макро и микро уровне, покажите их взаимосвязь и влияние на налоговое планирование. Материал оформите в виде эссе или презентации.

Задание 4. Проанализируйте нормы НК РФ и КоАП РФ и определите, какая ответственность предусмотрена: за просрочку налоговых платежей;

отсутствие учета или ведение его с нарушениями; сокрытие и занижение прибыли и других объектов налогообложения. Подтвердите ответ ссылками на соответствующие статьи НК РФ и КоАП РФ.

Задание 5. На основе использования НК РФ, учебников, научных публикаций и лекционного материала, охарактеризуйте и сравните функцию налогового планирования на макро и микро уровнях; состав и сущность принципов налогового планирования; определите права субъектов хозяйствования в организации налогового планирования. Материал оформите в виде эссе или презентации.

1.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Роль налогового планирования в экономике современного предприятия.
2. Технология создания схем налогового планирования.
3. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
4. Анализ основных принципов налогового планирования: российский и зарубежный опыт.
5. Уменьшение налогов как социальное явление.

1.6. Тестовые задания

1. Налоговое планирование – это:

а) результирующая часть корпоративного налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующих субъектов;

б) система корпоративного управления налогами путем использования научно-обоснованных и законодательно-разрешенных методов в области управления налоговыми доходами и расходами;

в) деятельность по определению наиболее приемлемого (эффективного) направления реализации налоговой среды, как на уровне государства, так и на уровне организаций.

2. Целью налогового планирования является:

а) уклонение от уплаты налогов путем осуществления предпринимательской деятельности без регистрации;

б) уклонение от уплаты налогов путем сокрытия налоговых обязательств;

в) избежание налогов путем минимизации налоговых обязательств;

г) целенаправленная деятельность, направленная на максимальное использование действующего налогового законодательства с целью оптимизации налоговых платежей.

3. Оптимизация налоговых платежей – это:

а) уклонение от уплаты налогов;

б) минимизация всех налоговых платежей любыми способами;

в) достижение в процессе налогового планирования вариантов хозяйственных операций, сделок и договоров в пределах действующего законодательства.

4. По содержанию плановых решений выделяют следующие виды налогового планирования:

а) стратегическое и тактическое;

б) краткосрочное и долгосрочное;

в) жесткое и гибкое.

5. К принципам налогового планирования можно отнести:

а) равное налоговое бремя;

б) справедливость;

в) экономическая обоснованность.

6. Различают следующие виды налогового планирования:

а) по центрам затрат, по центрам финансовой ответственности, по центрам прибыльности;

б) стратегическое, текущее, оперативное;

в) попроцессное, попередельное, позаказное.

7. Налоговое планирование способствует:

а) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства;

б) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства;

в) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства.

8. В основе налогового планирования лежит:

а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;

б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;

в) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

9. Налоговая оптимизация:

а) это деятельность государства по уменьшению размера налоговых обязательств путем осуществления законных действий, включающих в себя использование всех предоставленных действующим законодательством льгот, налоговых освобождений, иных приемов и способов в рамках законодательства;

б) это деятельность субъекта хозяйствования по уменьшению размера налоговых обязательств путем осуществления законных действий, включающих в себя использование всех предоставленных действующим законодательством льгот, налоговых освобождений, других приемов и способов в рамках законодательства;

в) это деятельность по определению наиболее приемлемого (эффективного) направления реализации налоговой среды, как на уровне государства, так и на уровне организаций.

10. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:

а) налогового планирования;

- в) налоговых оговорок;
- в) уклонения от уплаты налогов.

Тема 2. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике

2.1. Вопросы для обсуждения

1. Налоговое планирование в условиях глобализации.
2. Налоговое планирование в зарубежных странах.
3. Международное налоговое планирование.
4. Международное двойное налогообложение и его устранение.
5. Особенности международного налогового планирования в России.
6. Налогообложение в особых экономических зонах Российской Федерации.
7. Налогообложение в закрытых административно-территориальных образованиях.

2.2. Контрольные вопросы

1. Что понимается под налоговым планированием в условиях глобализации?
2. Каковы основные направления налогового планирования в условиях глобализации?
3. Каковы особенности налогового планирования в зарубежных странах?
4. Какова типология налогового планирования в зарубежных странах?
5. Что понимается под международным налоговым планированием?
6. Каковы цели и задачи международного налогового планирования?
7. Каковы основные этапы международного сотрудничества в налоговой сфере?
8. В чем заключается необходимость международного налогового планирования?

9. Какие нормативно-правовые документы нужно изучить при выходе организации на международный рынок?
10. На какие налоги оказывает влияние международная финансово-экономическая деятельность?
11. Что понимается под глобальной налоговой конкуренцией и каковы особенности ее проявления в современных условиях?
12. Что понимается под международным двойным налогообложением?
13. Каковы способы устранения международного двойного налогообложения?
14. Как в российском налоговом законодательстве регулируется налогообложение иностранных компаний, действующих на территории России?
15. Как в российском налоговом законодательстве регулируется налогообложение российских компаний, действующих за пределами территории России?
16. Что такое экономическое двойное налогообложение?
17. Что такое юридическое двойное налогообложение?
18. Как проявляется взаимосвязь трансфертного ценообразования и международного налогового планирования?
19. Каковы особенности международного налогового планирования в России на современном этапе?
20. Что понимается под офшорами в международном налоговом планировании?
21. Каковы виды, роль и значение офшорных зон в международной практике налогообложения?
22. Какова общая характеристика стран с низким уровнем налогообложения?
23. Каковы особенности налогообложения международных холдинговых компаний?
24. Каковы условия и особенности налогообложения в особых экономических зонах Российской Федерации?

25. Каковы условия и особенности налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях?

2.3. Практические задания

Задание 1. Сравните и выявите схожие и отличительные характеристики факторов, влияющих на эффективность налогового планирования хозяйствующего субъекта в Российской Федерации и за рубежом при осуществлении международного налогового планирования. Ответ оформите в виде таблицы или схемы.

Задание 2. В условиях, когда российское налоговое законодательство зачастую носит исключительно фискальный характер, офшорный бизнес представляет собой незаменимый элемент налогового планирования компаний разного масштаба, включая малый и средний бизнес. Офшорные компании открывают для их владельцев большой круг деловых возможностей, используя которые можно не только снизить налоговые платежи, но и получить другие существенные преимущества. Вместе с тем разработка офшорной схемы, а также техника работы с офшорной компанией требуют от ее владельцев специфических знаний, необходимости своевременно отслеживать все изменения не только налогового, но и валютного и таможенного законодательств. Поэтому стабильная и эффективная работа офшорных структур, их гибкая модификация в соответствии с динамично изменяющимися условиями и задачами могут быть обеспечены в рамках долгосрочного сотрудничества с компанией-инкорпоратором. Особенно это касается тех ситуаций, когда требуется создание сложных офшорных схем. В чем состоит смысл офшорного бизнеса? Можно ли определить проблемы функционирования офшорных зон в России (на примере одной из существующих зон)? Каковы, по критерии выбора офшорной юрисдикции?

Задание 3. Головная компания предприятия является резидентом в РФ, в США имеется постоянное представительство. Рассчитайте сумму налогов,

подлежащих уплате в каждом государстве и в целом за налоговый период для налогоплательщика, получившего следующие виды доходов за год:

Данные об источниках и размерах прибыли организации		
	Головная организация в РФ	Постоянное представительство в США
Прибыль от коммерческой деятельности	250 000 тыс. руб.	800 тыс. долл.*
Ставка налога на прибыль	20%	**
Налог на прибыль	?	?
Всего:		?

*курс доллара принять по действующему курсу;

** см. договор об избежании двойного налогообложения между РФ и США.

Расчеты осуществить с учетом следующих вариантов: а) между странами нет договора об избежании двойного налогообложения; б) в договоре установлен метод налоговой скидки; в) в договоре установлен метод налогового зачета; г) исходя из действующих положений договора между Россией и США.

Задание 4. На основании данных о деятельности хозяйствующего субъекта выявить целесообразность использования оффшорной компании для целей минимизации величины налоговых платежей, сопоставив два варианта: а) российская организация получает товар напрямую от зарубежной компании; б) российская компания получает товар от зарубежной компании через оффшорную компанию, зарегистрированную в Великобритании. Следует произвести расчет следующих показателей: а) величины налоговых отчислений, уплачиваемых российской компанией; величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении российской компании после уплаты налоговых платежей; б) величины налоговых отчислений, уплачиваемых российской компанией на территории РФ; величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении российской компании после уплаты налоговых отчислений на территории РФ; величины налоговых отчислений, уплачиваемых оффшорной компанией на территории Великобритании; величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении оффшорной компании после уплаты налоговых платежей на

территории Великобритании; сделать выводы об оптимальном варианте ведения торговых операций российской компанией с точки зрения величины уплачиваемых налогов, а также величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия в результате сравнения варианта 1 и 2. Данные о финансово-хозяйственной деятельности организации представлены в таблице.

№ п/п	Содержание операции	Вариант 1	Вариант 2
1	Стоимость товара, приобретаемого организацией у компании «S»	100 000	-
2	Таможенная пошлина, уплачиваемая организацией при ввозе товара на территорию РФ	2 000	2 000
3	Дополнительные издержки, связанные с реализацией товара организацией на территории РФ	10 000	10 000
4	Стоимость товара, реализуемого организацией на территории РФ	200 000	200 000
5	Стоимость товара, приобретаемого оффшорной компанией у компании «S»	-	100 000
6	Стоимость товара, реализуемого оффшорной компанией организации	-	185 000

Задание 5. На официальном сайте ФНС России (nalog.ru) в разделе «Международное сотрудничество» изучите перечень действующих двусторонних международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения. Ознакомьтесь с основным содержанием любого на выбор Соглашения. Выявите цель заключения Соглашения, методику устранения двойного налогообложения. Дайте характеристику порядку и методу устранения двойного налогообложения по показателям, представленным в таблице.

Показатель	Характеристика
Доходы от недвижимого имущества	
Прибыль от предпринимательской деятельности	
Доходы от международных перевозок	
Дивиденды	

Роялти и вознаграждения за технические услуги	
Личные услуги	
Пенсии, стипендии	
Другие показатели	

2.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Самостоятельно смоделируйте ситуацию по налоговому планированию при использовании офшоров: при продаже товаров и услуг в страны ЕС; при формировании заграничной базы, но при ограниченном присутствии; при использовании заграничного филиала; при формировании обособленных заграничных организаций; при формировании группы заграничных объектов; при приобретении другого юридического лица в ЕС; при формировании совместных предприятий или товариществ с другими объектами ЕС. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

Задание 2. На основе использования российских нормативно-правовых источников определите: национальные методы регулирования банковской деятельности в оффшорных зонах за пределами России; национальные методы регулирования участия резидентов в инвестиционных операциях на территориях оффшорных зон за пределами России; национальные методы регулирования участия резидентов в холдинговых операциях на территориях оффшорных зон за пределами России; национальные методы регулирования участия резидентов в торгово-закупочных операциях на территориях оффшорных зон за пределами России. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

Задание 3. На основе использования российских нормативно-правовых источников определите особенности: национальные методы регулирования участия резидентов в лизинговых операциях на территориях оффшорных зон за пределами России; национальные методы регулирования участия резидентов в лицензионных операциях на территориях оффшорных зон за пределами России; национального регулирования внутрифирменного страхования и банковской

деятельности в оффшорных юрисдикциях за пределами России. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

Задание 4. Используя научные публикации, экспертные оценки, интернет ресурсы, материалы информационных и аналитических агентств, аудиторских компаний, Всемирного Банка Развития, Международного Валютного фонда и других: обобщите показатели развития теневого сектора в национальных экономиках; обобщите показатели негативного воздействия глобальной экспансии низконалоговых юрисдикций; проведите анализ потерь национальных экономик вследствие использования налогоплательщиками низких налоговых юрисдикций; обобщите и проанализируйте информацию о динамике импорта иностранных инвестиций в Россию из низконалоговых юрисдикций; обобщите и проанализируйте информацию о динамике экспорта иностранных инвестиций из России в низконалоговые юрисдикции. Составьте диаграммы, таблицы, графики в динамике. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

Задание 5. Используя публикации и материалы информационных и аналитических агентств, аудиторских компаний, Всемирного Банка Развития, Международного Валютного фонда и других, определите, обобщите и проведите сравнительную характеристику методов, используемых: Евросоюзом в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями; ОЭСР в борьбе с низконалоговыми юрисдикциями; противодействия оффшорному бизнесу. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

2.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Международный опыт противодействия оффшорному бизнесу.
2. Роль юрисдикций с низким уровнем налогообложения в механизмах глобальной конкуренции за предоставление налоговых льгот.
3. Международные организации в области налогового взаимодействия, их роль в регулировании оффшорного бизнеса.

4. Национальные подходы к регулированию взаимодействия с оффшорными зонами.

5. Сравнительные характеристики особенностей применения налоговых льгот в европейских низконалоговых юрисдикциях, в азиатских низконалоговых юрисдикциях, в латиноамериканских низконалоговых юрисдикциях, в налоговых гаванях многоцелевого характера.

2.6. Тестовые задания

1. Метод устранения двойного налогообложения, когда налогооблагаемая база уменьшается на сумму налога, уплаченного за рубежом, называется:

- а) налоговым кредитом;
- б) налоговой скидкой;
- в) распределительным методом.

2. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение:

- а) всех нерезидентов;
- б) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;
- в) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;
- г) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму.

3. Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:

- а) гармонизация налоговых систем;
- б) устранение двойного налогообложения;
- в) ужесточение налогообложения налогоплательщиков нерезидентов;
- г) предотвращение уклонения от налогообложения.

4. Тест инкорпорации показывает, что налоговым резидентом является юридическое лицо, при условии:

- а) юридическое лицо зарегистрировано в данной стране;

б) данная страна является местом осуществления центрального управления и контроля компанией (по местонахождению головного офиса);

в) данная страна является местом осуществления текущего управления компанией.

5. В Российской Федерации действует следующее соотношение международного и внутреннего законодательства:

а) закон, инкорпорировавший международный договор, вытеснит ранее принятые внутригосударственные законы;

б) внутригосударственные законы имеют большую силу, чем принятый международный закон.

6. О двойном налогообложении можно говорить в случае получения дохода:

а) резидентом в своем государстве;

б) лицом в разных государствах;

в) лицом только в одном государстве и уплатой там налогов.

7. Принцип освобождения в рамках международного налогового права означает:

а) государство не облагает налогом доход, который может облагаться налогом в государстве-партнере;

б) по заключенному соглашению налогом облагается часть полученного дохода в пропорции, определяемой международным договором;

в) данный доход является льготированным в государствах-участниках международного соглашения;

г) доход, ввозимый из одной страны-партнера в другую, освобожден от уплаты налогов в стране, в которую он ввезен.

8. К собственно налоговым соглашениям относятся:

а) соглашения об основах взаимоотношений между двумя государствами;

б) соглашения, определяющие взаимоотношения международных организаций со странами их местонахождения;

в) налоговые соглашения, носящие рекомендательный характер.

9. К договорам, в которых также затрагиваются налоговые проблемы, относятся:

а) соглашения об оказании административной помощи по налогообложению;

б) торговые договоры;

в) соглашения по налогу на добавленную стоимость.

10. В схеме «оффшорная компания-подрядчик» предусмотрено снижение налога на прибыль:

а) за счет уменьшения выручки;

б) за счет увеличения расходов.

Тема 3. Инструменты налогового планирования

3.1. Вопросы для обсуждения

1. Трансфертное ценообразование.

2. Налоговые льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации.

3. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов.

4. Инвестиционный налоговый кредит, порядок и условия его предоставления.

5. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, страховых взносов, пеней и штрафов.

3.2. Контрольные вопросы

1. Что понимается под инструментами налогового планирования?

2. Какие существуют основные инструменты налогового планирования?

3. Какие инструменты налогового планирования закреплены в российском налоговом законодательстве?

4. Какова характеристика основных инструментов налогового планирования?
5. Что понимается под трансфертным ценообразованием, как инструментом налогового планирования?
6. Каков порядок применения трансфертного ценообразования в целях налогового планирования?
7. Каковы особенности применения трансфертного ценообразования в целях налогового планирования?
8. Что понимается под налоговыми льготами, освобождениями и вычетами в целях налогового планирования?
9. По каким налоговым платежам российским налоговым законодательством предусмотрены налоговые льготы, освобождения и вычеты?
10. Каковы особенности применения налоговых льгот в качестве инструмента налогового планирования?
11. Каковы особенности применения освобождений по налоговым платежам в качестве инструмента налогового планирования?
12. Каковы особенности применения налоговых вычетов в качестве инструмента налогового планирования?
13. Что понимается под отсрочкой и рассрочкой по уплате налога, сбора, страховых взносов?
14. Каковы условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов?
15. Каков порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов?
16. Что понимается под инвестиционным налоговым кредитом?
17. Каковы условия предоставления инвестиционного налогового кредита?
18. Каков порядок предоставления инвестиционного налогового кредита?
19. Что понимается под зачетом и возвратом излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, страховых взносов, пеней и штрафов?

20. Каковы условия предоставления зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, страховых взносов, пеней и штрафов?

21. Каков порядок предоставления зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, страховых взносов, пеней и штрафов?

22. Что понимается под минимизацией и оптимизацией налогов в системе инструментов налогового планирования и каковы их цели и задачи?

23. Что понимается под налоговой выгодой в системе налогового планирования?

24. Что понимается под уклонением от уплаты налогов и каковы виды умышленных действий и криминальные способы уклонения от уплаты налогов?

25. Какие виды ответственности предусмотрены российским налоговым законодательством за его нарушение при налоговом планировании?

3.3. Практические задания

Задание 1. Ливень затопил склад и производственные помещения организации. Ущерб нанесен готовой продукции, сырью и оборудованию. Это привело к невозможности в течение четырех месяцев осуществления производства. В связи с этим, организация не смогла в установленный срок заплатить налог на прибыль в сумме 120 тыс. руб., НДС в сумме 150 тыс. руб. Какие налоговые преференции возможно применить при наличии прямого ущерба. Провести расчет налоговой экономии, определить налоговые риски.

Задание 2. Организация в январе текущего 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 в общей сумме 150 тыс. руб. 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 25 июня текущего года и предусматривает: а) отсрочку уплаты налога на 1 год; б) рассрочку уплаты налога в течение года. При этом платеж может быть осуществлен: равными долями; исходя из графика, предложенного предприятием.

Задание 3. Организации в текущем налоговом периоде предоставлен областными органами власти инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в части, поступающей в бюджет субъекта РФ, на срок до трех лет и на сумму 1 млн. руб. Проценты на сумму кредита установлены в размере $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ. Организация уменьшила текущие платежи по налогу на прибыль в первый месяц года предоставления инвестиционного налогового кредита на сумму 100 тыс. руб. Определите выгоды налогоплательщика. Ответ обоснуйте.

Задание 4. В 1 квартале текущего года предприятие закупило сырье за 1 500 тыс. руб. (без учета НДС) и реализовало произведенную из него продукцию в этом же квартале на экспорт на 1 000 тыс. руб. и на внутренний рынок на 500 тыс. руб. (без учета НДС), в следующем квартале – на внутренний рынок на 1 000 тыс. руб. (без учета НДС), однако закупок сырья не осуществлялось. Рассчитайте обязательства по НДС, возникающие в каждом периоде, и найдите оптимальный вариант с учетом возможности переносить налоговые вычеты по НДС на более поздние периоды.

Задание 5. По состоянию на сегодняшний день IT-компания могут получить налоговые льготы, установленные Правительством РФ, однако при этом организация должна соответствовать ряду особых требований, в том числе осуществлять определенные виды деятельности. У компании есть несколько программных продуктов для ЭВМ (приложений), которые были разработаны специалистами компании и в последующем зарегистрированы в Роспатенте. Сейчас компания предоставляет одно приложение для бесплатного скачивания в

App Store и Google Market, а другую программу для ЭВМ продает организациям для использования. Подходит ли указанная деятельность для того, чтобы отнести компанию к IT-сектору для получения установленных Правительством РФ налоговых льгот?

3.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. На основе изучения нормативно-правовых источников, определите возможности применения инструментов трансфертного ценообразования в целях налогового планирования отдельных налоговых платежей. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

Задание 2. На основе изучения нормативно-правовых источников, определите алгоритм и особенности применения отсрочки и рассрочки по уплате отдельных налоговых платежей в целях налогового планирования. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

Задание 3. На основе изучения нормативно-правовых источников, определите алгоритм и особенности применения инвестиционного налогового кредита по отдельным налоговым платежам в целях налогового планирования. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

Задание 4. На основе изучения нормативно-правовых источников, определите алгоритм и особенности применения налоговых льгот, налоговых освобождений и налоговых вычетов, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации по отдельным налоговым платежам в целях налогового планирования. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

Задание 5. На основе изучения нормативно-правовых источников, определите алгоритм и особенности применения зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, страховых взносов, пеней и штрафов по отдельным налоговым платежам в целях налогового

планирования. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде эссе или подготовьте презентацию.

3.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Этапы и инструменты налогового планирования.
2. Особенности трансфертного ценообразования, как инструмента налогового планирования.
3. Перспективы применения инвестиционного налогового кредита, как инструмента налогового планирования.
4. Особенности применения налоговых преференций в качестве инструмента налогового планирования.
5. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов.

3.6. Тестовые задания

1. Налоговые льготы выражаются в:
 - а) снижении ставок налогообложения;
 - б) предоставлении налоговых вычетов;
 - в) снижении налоговой базы;
 - г) все перечисленное верно.
2. Использование налоговых льгот приводит к:
 - а) налоговой экономии;
 - б) улучшению финансового состояния;
 - в) увеличению налоговой нагрузки;
 - г) уходу от налогов.
3. Максимальный срок, на который может быть предоставлена рассрочка по уплате налога:
 - а) до трех месяцев;
 - б) до шести месяцев;
 - в) до девяти месяцев;

г) до одного года.

4. На сумму задолженности при предоставлении рассрочки по уплате налога не начисляются проценты:

- а) по всем основаниям предоставления рассрочки;
- б) в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия;
- в) в случае наличия залогового имущества;
- г) всегда начисляются проценты.

5. Отсрочка может быть предоставлена:

- а) по одному налогу;
- б) по нескольким налогам;
- в) по одному или нескольким налогам;
- г) по всем уплачиваемым налогам.

6. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- а) по НДС;
- б) по НДФЛ;
- в) по налогу на прибыль организаций;
- г) по НДС и налогу на прибыль.

7. Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока уплаты:

- а) на более ранний срок;
- б) на более поздний срок;
- в) на более ранний или поздний срок;
- г) на срок появления возможности уплаты налога.

8. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:

- а) всей подлежащей уплате суммы;
- б) части суммы, подлежащей уплате;
- в) всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части;
- г) всей уплаченной суммы.

9. Право принятия решения об изменении срока уплаты регионального налога представлено:

- а) законодательному органу субъекта РФ;
- б) исполнительному органу субъекта РФ;
- в) финансовому органу субъекта РФ;
- г) налоговым органам.

10. Отсрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- а) от 1 до 3 месяцев;
- б) от 1 до 6 месяцев;
- в) до 12 месяцев;
- г) от 1 до 3 лет.

Тема 4. Учетная и договорная политика в системе налогового планирования

4.1. Вопросы для обсуждения

1. Содержание учетной политики для целей бухгалтерского учета.
2. Содержание учетной политики для целей налогообложения.
3. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
4. Виды договоров и формирование договорной политики организации.
5. Инструменты договорной политики.

4.2. Контрольные вопросы

1. Что понимается под учетной политикой организации?
2. Что понимается под учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета?
3. Что понимается под учетной политикой организации для целей налогового учета?
4. Каково правовое регулирование учетной политики для целей бухгалтерского учета?

5. Каково содержание учетной политики для целей бухгалтерского учета?
6. Каково правовое регулирование учетной политики для целей налогового учета?
7. Каково содержание учетной политики для целей налогового учета?
8. Каковы основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета?
9. Каковы основные элементы учетной политики организации для целей налогового учета?
10. Каковы варианты сочетания учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета?
11. Каково содержание учетной политики для целей налогообложения прибыли?
12. Каково содержание учетной политики для целей исчисления НДС?
13. Каково содержание учетной политики для целей исчисления налога на имущество организаций?
14. Каково содержание учетной политики для целей исчисления иных налогов, сборов, страховых взносов?
15. Каковы этапы разработки учетной политики организации?
16. Каковы особенности этапов разработки учетной политики организации в зависимости от уровня развития бизнеса?
17. Каковы налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики?
18. Каковы виды договоров в организации?
19. Что понимается под договорной политикой организации?
20. В чем проявляется взаимосвязь договорной политики организации и налогового планирования?
21. Каковы особенности отражения в учетной политике организации сложных договоров?
22. Что понимается под методикой исследования договора для целей налогообложения?

23. Что включает в себя налоговая экспертиза договора?
24. Каковы основные инструменты договорной политики организации?
25. Что понимается под ценовой политикой организации и каково ее влияние на учетную политику для целей налогообложения?

4.3. Практические задания

Задание 1. В НК РФ не установлена обязанность налогоплательщика по предоставлению налоговой учетной политики. Следовательно, формирование налоговой учетной политики предприятие рассматривает прежде всего, как один из элементов налоговой оптимизации. Тщательная подготовка приказа о налоговой учетной политике позволит организации выбрать оптимальный вариант учета, эффективный с точки зрения режима налогообложения. Назовите причины, по которым налогоплательщики могут быть ограничены в выборе варианта уплаты налога на прибыль. К каким категориям налогоплательщиков это относится? НК РФ установил возможность применения одного из двух методов определения выручки в целях налогообложения прибыли: метод начисления и кассовый метод. Обоснуйте, выгодно ли применять кассовый метод? Чем отличается порядок применения методов оценки сырья и материалов при списании их в производство в бухгалтерском и налоговом учете?

Задание 2. Консультационная компания, применяющая общий режим налогообложения, для оказания услуг клиентам привлекает подрядные организации. Опишите требования к договору подряда и отчетным документам (материалам) в целях подтверждения экономической обоснованности произведенных расходов и снижения налоговых рисков. При решении задачи необходимо раскрыть требования к документации (отчеты, листы учета рабочего времени, образцы и др.), которые демонстрируют экономическую обоснованность и документальное подтверждение расходов.

Задание 3. ООО «А» планирует разместить своих сотрудников, членов проектной команды, в офисе компании АО «С» для оказания услуг АО «К» на возмездной основе. Перечислите возможные варианты решения данной задачи.

Опишите организационно-правовые мероприятия и налоговые последствия таких вариантов. Обратите внимание на возможности использования следующих договоров: договор аренды, договор об оказании услуг (выполнении работ). Есть ли необходимость создания филиала или обособленного подразделения? Какие условия приводят к появлению обособленного подразделения? Каковы налоговые последствия создания филиала или обособленного подразделения?

Задание 4. ООО «Т» и ООО «С» решают объединить свои бизнесы. Обе организации работают в сфере консультационных услуг в области информационных технологий. Перечислите варианты объединения бизнесов двух компаний? Приведите перечень необходимых мероприятий. Укажите налоговые последствия предлагаемых вариантов. Обратите внимание на следующие подходы к объединению: реорганизация, соглашение о партнерстве, простое товарищество, создание совместного юридического лица, группа компаний с распределением функций между юридическими лицами.

Задание 5. Промышленная компания планирует продать несколько своих активов – детский сад и ТЭЦ. Оба объекта выделены на отдельный баланс. Детский сад является обособленным подразделением, ТЭЦ – стоит на балансе отдельного юридического лица. Каковы способы оформления сделки по продаже детского сада и ТЭЦ? Укажите налоговые последствия, оцените налоговые риски предлагаемых способов. Обратите внимание на следующие способы: продажа юридического лица, на балансе которого стоит актив, продажа имущественного комплекса, продажа активов по частям, различные виды договоров.

4.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. На основе использования норм Гражданского кодекса РФ и Налогового кодекса РФ определите особенности: договора купли-продажи, договора мены, договора дарения, договора подряда, договора безвозмездного пользования, договора возмездного оказания услуг, договора страхования, агентского договора, договора простого товарищества, договора коммерческой концессии, договора аренды, договора аренды государственного и

муниципального имущества, договора лизинга, договора займа (кредита), договора займа (кредита), договора об уступке денежного требования, договора товарного кредита. Смоделируйте и сравните налоговые последствия при заключении данных видов договоров, определите налоговые риски. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы, эссе или подготовьте презентацию.

Задание 2. На основе использования норм Трудового кодекса РФ и Налогового кодекса РФ определите особенности: трудового договора, трудового договора (гражданско-правового договора) на формирование расходов по налогу на прибыль, трудового договора (гражданско-правового договора) на формирование налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, трудового договора (гражданско-правового договора) на формирование налоговой базы по страховым взносам. Смоделируйте и сравните налоговые последствия при заключении данных видов договоров, определите налоговые риски. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы, эссе или подготовьте презентацию.

Задание 3. На основе исследования норм главы 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», определите, обобщите и сравните: рекомендуемые организационно-технические вопросы учетной политики для целей налогообложения; методы определения доходов и расходов для целей налогообложения; принципы и методы распределения доходов от реализации по производствам с длительным циклом для целей налогового учета; перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогового учета и проблемы их учета; методы оценки сырья и материалов для целей налогового учета; порядок формирования стоимости приобретения товаров, транспортно-заготовительный расходов для целей налогового учета. Сравните эти правила с требованиями бухгалтерского учета. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы, эссе или подготовьте презентацию.

Задание 4. На основе исследования норм главы 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», ПБУ 9/88 «Доходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», определите, обобщите и сравните: методы определения доходов целей налогообложения и бухгалтерского учета;

методы определения расходов для целей налогообложения и бухгалтерского учета; правила налогового учета амортизируемого имущества; варианты применения амортизационной премии и инвестиционного налогового вычета; механизм распределения прямых расходов между незавершенным производством, готовой продукцией на складе и реализованной готовой продукцией. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы, эссе или подготовьте презентацию.

Задание 5. На основе изучения и использования норм Гражданского кодекса РФ и Налогового кодекса РФ проведите сравнительную характеристику налоговых последствий и рисков между: договором поставки и договором комиссии; договором мены и договором зачета однородных денежных требований; договором приобретения основных средств и договором аренды основных средств; договором поставки при условиях перехода права собственности по оплате или по отгрузке; договором дарения и договором безвозмездного пользования (спонсорская помощь). Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы, эссе или подготовьте презентацию.

4.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Учетная политика организации как способ оптимизации налоговых платежей.
2. Учетная политика организации, как инструмент налогового планирования.
3. Договорная политика организации, как способ оптимизации налоговых платежей.
4. Договорная политика организации, как инструмент налогового планирования.
5. Инструменты договорной политики организации в системе налогового планирования.

4.6. Тестовые задания

1. Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы в налоговом учете косвенные, а прямых нет вообще?

а) да, можно. Налоговый кодекс РФ дает организациям возможность самостоятельно определять, какие расходы — прямые, а какие — косвенные на основании ст. 318 НК РФ;

б) нет, этого делать нельзя. Деление расходов должно быть обоснованным;

в) так можно сделать, только если организация оказывает услуги.

2. Можно ли в налоговом учете ежегодно менять метод амортизации с линейного на нелинейный и наоборот?

а) да, можно. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода;

б) нет, так делать нельзя.

3. Должна ли учетная политика быть единым документом для бухучета и налогообложения?

а) нет, это не обязательно;

б) да, учетная политика должна быть единой.

4. В учетной политике торговой организации закреплено такое правило: транспортные расходы на доставку товара ежемесячно списываются в полном объеме на финансовый результат в бухучете, а в налоговом учете признаются косвенными. Должен ли главный бухгалтер руководствоваться этой нормой?

а) да, учетная политика — документ, регулирующий бухучет организации статьи 3, 5 Закона о бухучете. Следовательно, главный бухгалтер должен подчиняться этому внутреннему документу;

б) частично — только в отношении правил бухучета.

5. Организация-импортер с целью сближения налогового и бухгалтерского учета закрепила в своей учетной политике, что таможенные пошлины, уплаченные при ввозе товаров, сразу относятся на расходы как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Права ли организация?

а) да, так делать можно;

б) нет, так делать нельзя ни в налоговом, ни в бухгалтерском учете.

в) нет, не права. Так можно делать только в налоговом учете, а в бухгалтерском — нет.

6. Экономико-правовая экспертиза конкретной хозяйственной сделки, проводимая организацией в процессе реализации договорной политики, включает:

- а) правовую экспертизу;
- б) бухгалтерскую экспертизу;
- в) налоговую экспертизу;
- г) экспертизу финансовых показателей всех участников сделки.

7. К основным инструментам договорной политики организации относятся:

- а) выбор участника сделки (контрагента);
- б) выбор вида договора;
- в) определение отдельных условий договора;
- г) выбор масштаба (объема) сделки.

8. Налоговая экспертиза конкретной хозяйственной сделки, проводимая организацией в процессе реализации договорной политики, включает:

- а) анализ перспектив возникновения новых объектов налогообложения;
- б) анализ налоговых последствий по заключаемым договорам для организации,
- в) анализ налоговых льгот, используемых контрагентом, для их перенесения на организацию;
- г) анализ возможностей уклонения от уплаты налогов за счет контрагента.

9. Снижение налоговых рисков по сделкам, проводимым организацией в процессе реализации договорной политики, обеспечивается за счет выполнения следующих условий:

- а) контрагенты, участвующие в сделке не должны быть взаимозависимыми лицами;
- б) сниженные цены могут отличаться от обычных цен не более чем на 20%;
- в) контрагентами не должны быть физические лица-работодатели;

г) тщательное оформление первичных документов по сделке.

10. К способам защиты результатов оптимизации налогообложения с помощью договорной политики относятся:

а) совмещение существа и формы при оформлении сделки;

б) разбиение (дробление) сделки на этапы для получения налоговых льгот;

в) оформление сделки в целях уменьшения налоговых выплат без достижения делового результата;

г) реализация продукции через организацию, работающую по упрощенной системе налогообложения, при условии, что организации, участвующие в сделке не являются взаимозависимыми.

Тема 5. Планирование отдельных налогов

5.1. Вопросы для обсуждения

1. Планирование косвенных налогов.

2. Планирование налога на прибыль организаций.

3. Планирование имущественных налогов.

4. Планирование налога на доходы физических лиц.

5. Планирование страховых взносов.

6. Планирование прочих налогов.

7. Налоговое планирование в сфере малого и среднего предпринимательства.

5.2. Контрольные вопросы

1. Что включает в себя планирование отдельных налогов?

2. Что понимается под планированием косвенных налогов?

3. Каковы особенности планирования косвенных налогов?

4. Каковы основные методы планирования налога на добавленную стоимость?

5. Каковы особенности применения налоговых вычетов в целях налогового планирования налога на добавленную стоимость?

6. Каковы особенности применения пониженных налоговых ставок в целях налогового планирования налога на добавленную стоимость?

7. Каковы особенности применения налоговых преференций в целях налогового планирования налога на добавленную стоимость?

8. Каковы особенности применения освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика в целях налогового планирования налога на добавленную стоимость?

9. Каковы особенности применения операций, освобождаемых от налогообложения и не признаваемых объектом налогообложения в целях налогового планирования налога на добавленную стоимость?

10. Каковы особенности возмещения налога на добавленную стоимость (внутреннего и внешнего) в целях налогового планирования налога на добавленную стоимость?

11. Что понимается под необоснованной налоговой выгодой по налогу на добавленную стоимость?

12. Каковы причины возникновения необоснованной налоговой выгоды по налогу на добавленную стоимость?

13. Каковы основные методы планирования акцизов?

14. Каковы особенности основных методов планирования акцизов?

15. Каковы особенности применения налоговых вычетов в целях налогового планирования акцизов?

16. Каковы особенности применения налоговых преференций в целях налогового планирования акцизов?

17. Каковы особенности возмещения акцизов в целях налогового планирования налога на добавленную стоимость?

18. Каковы особенности налогового планирования прямых налогов?

19. Каковы основные методы планирования налога на прибыль организаций?

20. Каковы основные направления налогового планирования доходов и расходов по налогу на прибыль организаций?
21. Каковы основные оптимизационные схемы налогового планирования по налогу на прибыль организаций?
22. Каковы элементы налогового планирования деятельности организации в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль организации?
23. Каковы основные методы планирования имущественных налогов организации?
24. Каковы особенности налогового планирования имущественных налогов организации?
25. Каковы основные оптимизационные схемы налогового планирования по налогу на имущество организаций?
26. Каковы основные оптимизационные схемы налогового планирования по транспортному налогу с организаций?
27. Каковы основные оптимизационные схемы налогового планирования по земельному налогу с организаций?
28. Каковы основные методы планирования налога на доходы физических лиц?
29. Каковы особенности налогового планирования налога на доходы физических лиц?
30. Каковы основные оптимизационные схемы налогового планирования по налогу на доходы физических лиц?
31. Каковы основные методы планирования страховых взносов?
32. Каковы особенности налогового планирования страховых взносов?
33. Каковы основные оптимизационные схемы налогового планирования по страховым взносам?
34. Каковы основные методы планирования по прочим налогам?
35. Каковы особенности налогового планирования по прочим налогам?

36. Каковы основные оптимизационные схемы налогового планирования по прочим налогам?

37. Каковы особенности налогового планирования в сфере малого и среднего предпринимательства.

38. Каковы основные методы планирования по специальным налоговым режимам?

39. Каковы особенности налогового планирования по специальным налоговым режимам?

40. Каковы основные оптимизационные схемы налогового планирования по специальным налоговым режимам?

5.3. Практические задания

Задание 1. Рассчитайте материальные расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций по всем методам, разрешенным НК РФ на основании данных, представленных в таблице. Рассчитайте возможную экономию по налогу на прибыль организаций при использовании определенного метода. Сделайте выводы о проблемах (нюансах) применения этих методов.

Показатели по движению материала «А» за квартал	Кол-во (шт.)	Цена без НДС
Остаток материала на начало квартала:		
Партия 1	100	110
Партия 2	200	115
Партия 3	150	120
Поступило в течение квартала:		
Партия 5	700	115
Партия 6	570	119
Передано в производство	1500	?

Задание 2. В текущем году произошла реорганизация, в состав прибыльной компании вошла убыточная компания. У убыточной организации сумма убытка за последние два года составила: в прошлом году - 2 млн. руб., годом ранее - 1 млн. руб. У реорганизованной компании финансовый результат за последние 5 лет составил последовательно с прошлого года: 1 год - прибыль – 0,5 млн. руб.; 2 год - прибыль – 1,2 млн. руб.; 3 год – прибыль - 0,7 млн. руб.; 4

год – прибыль – 2 млн. руб.; 5 год – прибыль – 1,5 млн. руб. Оцените налоговые последствия и налоговые риски реорганизации для реорганизованной компании. Сделайте выводы.

Задание 3. Организация занимается оптовой торговлей и доставкой товара в торговые сети. Имеет на балансе 12 грузовых автомобилей (мощность каждого 120 л.с). Доходы от оказания транспортных услуг составили за прошедший налоговый период - 20 млн. руб. с учетом НДС. Расходы по данному виду деятельности составили: топливо - 4,5 млн. руб.; ремонт транспортный средств – 1,2 млн. руб.; расходы на оплату труда водителей без страховых взносов - 7,5 млн. руб. Оцените возможность получения налоговой выгоды при разделении отношений и применении специальных налоговых режимов. Определите налоговые риски и условия разделения (дробления) бизнеса, при которых налоговый орган не квалифицирует необоснованную налоговую выгоду.

Задание 4. Смоделируйте ситуацию трансформации прямых расходов в косвенные в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций на примере использования производственного оборудования и фонда оплаты труда. Какие налоговые преимущества в данных ситуациях, какие налоговые риски возможны в результате такого способа налогового планирования по налогу на прибыль организаций.

Задание 5. Деятельность организации по итогам текущего года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице. Организация не создает резерва по сомнительным долгам. Рассчитайте сумму резерва по сомнительным долгам и возможную налоговую экономию при его создании. Оцените налоговые последствия и налоговые риски. Сделайте выводы.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1 квартал:		Полугодие:	
Выручка от реализации с учетом НДС - 10% от выручки	20 000	Выручка от реализации с учетом НДС	85 000
Расходы, в том числе:		Расходы, в том числе:	
Материальные	6 000	Материальные	26 000

Оплата труда без страховых взносов	3 000	Оплата труда	7 000
Амортизация	500	Амортизация	1 500
Прочие расходы	5 000	Прочие	7 000
Кредиторская задолженность на конец квартала, в том числе:		Кредиторская задолженность на конец полугодия, в том числе:	
Организация А (возникла 12 декабря прошлого года)	700	Организация А (возникла 12 декабря прошлого года)	700
Организация В (возникла 20 января)	2 500	Организация В погашена 4 апреля	2 500
Организация С (возникла 18 марта) октября прошлого года)	3 100	Организация С (возникла 18 марта октября прошлого года)	3 100
Дебиторская задолженность, в том числе:	13 300	Дебиторская задолженность на конец полугодия, в том числе:	
Организация П (возникла в январе 2014 года)	2100-100%	Организация Д (возникла 12 октября прошлого года)	9 500
Организация Д (возникла 12 октября прошлого года)	9500-100%	Организация Е (возникла 28 декабря прошлого года) организация ликвидирована 20 июня	1 700
Организация Е (возникла 28 декабря прошлого года)	1700 – 100%	Организация Ж (возникла 12 февраля)	490
Организация Ж (возникла 12 февраля)	490	Организация З (возникла 10 мая)	600
9 месяцев:		год:	
Выручка от реализации с учетом НДС	92 000	Выручка от реализации с учетом НДС	м
Расходы, в том числе:		Расходы, в том числе:	
Материальные	60 000	Материальные	100 000
Оплата труда	10 000	Оплата труда	15 000
Амортизация	2 500	Амортизация	300
Прочие расходы	17 000	Прочие расходы	27 000
Кредиторская задолженность на конец 9 месяцев, в том числе:		Кредиторская задолженность на конец года, в том числе:	
Организация А (возникла 12 декабря прошлого года)	700	Организация А (возникла 12 декабря прошлого года)	700
Организация С (возникла 18 марта октября прошлого года)	3 100	Организация С (возникла 18 марта октября прошлого года)	3 100

Дебиторская задолженность на конец 9 месяцев, в том числе:		Дебиторская задолженность на конец года, в том числе:	10 500
Организация Д (возникла 12 октября прошлого года)	9 500	Организация Д (возникла 12 октября прошлого года)	9 500
Организация Е (возникла 28 декабря прошлого года) организация ликвидирована 20 июня	1 700	Организация Е (возникла 28 декабря прошлого года) организация ликвидирована 20 июня	1 700
Организация Ж (возникла 12 февраля) погашена в сентябре	490	Организация Л (возникла 5 октября 1000)	2 000

Задание 6. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитать налоговую экономию при исчислении амортизации по налогу на прибыль организаций при использовании законных методов оптимизации. Информация для расчетов представлена в таблице. Оцените налоговые последствия и налоговые риски. Сделайте выводы.

Вид основного средства	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Сумма амортизации
Оборудование (СПИ – 8 лет, приобретено в апреле текущего года)	30000	?
Транспортное средство (СПИ – 7 лет, приобретено в марте 2015 г.)	2500	?
Здание (СПИ -45 лет, приобретено в апреле 2016 г.)	6000	?
Нематериальный актив (срок использования 3года)	4000	?

Задание 7. Организация занимается образовательной деятельностью. Является автономной некоммерческой организацией. Имеет лицензию на ее осуществление. Находится на общем режиме налогообложения. По итогам прошлого года имеет следующие показатели по расходам: оплата труда без страховых взносов - 2 400 тыс. руб., аренда помещения – 600 тыс. руб., прочие расходы по ведению образовательной деятельности – 1 000 тыс. руб. Доходы от образовательной деятельности составили – 5 000 тыс. руб. Определите возможную экономию на налогах и страховых взносах при переходе на

упрощенную систему налогообложения. Оцените налоговые последствия и налоговые риски. Сделайте выводы.

Задание 8. Заместитель директора организации заключил договор аутсорсинга на бухгалтерское обслуживание в течение текущего года с организацией, которая находится на упрощенной системе налогообложения на сумму 150 тыс. руб. По имеющейся информации данная фирма не является организацией, специализирующейся на предоставлении данных услуг и не имеет персонала соответствующей квалификации. Определите и оцените налоговые последствия и наличие налоговых рисков получения необоснованной налоговой выгоды. Определите возможный налоговый ущерб. Сделайте выводы.

Задание 9. Директор организации заключил договор на выполнение строительно-монтажных работ в текущем году с другой организацией. Общая сумма договора составила 900 тыс. руб. По имеющейся информации у данной организации, с которой заключен договор, отсутствуют машины, оборудование, инвентарь, приборы и устройства, необходимые для выполнения СМР, не имеется персонала соответствующей квалификации. Определите и оцените налоговые последствия и наличие налоговых рисков получения необоснованной налоговой выгоды. Определите возможный налоговый ущерб. Сделайте выводы.

Задание 10. Сотрудник организации, который одновременно является индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, обратился к работодателю с просьбой предоставить ему денежные средства в качестве займа. Деловая цель предоставления займа заключается в желании компании поддержать своего сотрудника. Компания готова предоставить заем без процентов. Каковы налоговые риски заключения договора займа в данном случае? Предложите пути их оптимизации. При рассмотрении данной ситуации обратите внимание на понятие взаимозависимых лиц, приведенное в НК РФ. Также обратите внимание на порядок исчисления НДФЛ с материальной выгоды, а также особенности упрощенной системы налогообложения в отношении полученных заемных средств. Обратите внимание на дату получения дохода, момент возникновения обязанности по

исчислению налога и на то, кто обязан перечислить налог в бюджет? Сделайте вывод о том, как может повлиять реальность деятельности индивидуального предпринимателя и направление фактического использования заемных средств на уровень налоговых рисков?

Задание 11. Физическое лицо – участник ООО планирует получить в организации заемные средства в размере 10 000 000 руб. сроком на 10 лет без уплаты процентов. Погашение займа предполагается в конце срока действия договора займа. ООО применяет упрощенную систему налогообложения (доходы, 6%). Перечислите налоговые риски, которые возникают в данном случае у физического лица и компании. Предложите пути их оптимизации. При рассмотрении данной ситуации обратите внимание на понятие взаимозависимых лиц, приведенное в НК РФ. Также обратите внимание на порядок исчисления НДФЛ с материальной выгоды. Обратите внимание на дату получения дохода, момент возникновения обязанности по исчислению налога и на то, кто обязан перечислить налог в бюджет?

Задание 12. Общее собрание акционеров АО, зарегистрированное в г. Москва, приняло решение установить членам совета директоров вознаграждение в размере 10 000 000 рублей в год. Совет директоров располагается в г. Бонн (Германия). В состав директоров входит 6 граждан России, 2 гражданина Германии, 2 гражданина Белоруссии. Какие налоговые последствия осуществления выплат членам совета директоров? При решении ситуации обратите внимание на положения ст. ст. 208, 207, 209 НК РФ и Соглашений об избежании двойного налогообложения.

Задание 13. ООО «Т» заключило договор с ООО «А», по которому ООО «А» предоставляет сотрудникам ООО «Т» услуги связи различных мобильных операторов. Оплата за мобильную связь производит ООО «Т» в размере 1 280 рублей в месяц в расчете на одного сотрудника. Каково экономическое обоснование расходов на мобильную связь в компании? Какими документами должны быть подтверждены данные расходы? При решении ситуации обратите внимание на положения ст. ст. 252, 264 Налогового кодекса РФ. Кроме того, с

помощью справочных правовых систем или других источников сделайте подборку статей по вопросу об экономическом обосновании и документальном подтверждении расходов на мобильную связь сотрудников.

Задание 14. ООО «П» планирует привлечь для оказания услуг по проекту специалиста по настройке программного обеспечения для клиента. Срок проекта – 1 год с возможностью продления. Каковы варианты оформления взаимоотношений между ООО «П» и требуемым специалистом (с точки зрения формы и содержания сделок) и их налоговые последствия? Опишите достоинства и недостатки различных вариантов оформления договорных отношений по Трудовому кодексу РФ и Гражданскому кодексу РФ. Учтите вариант заключения договора между юридическими лицами и индивидуальным предпринимателем. Результат сравнения представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Задание 15. ООО «Б» сдает в аренду офисные помещения. В частности, были заключены следующие договоры аренды: с ООО «Ф», 200 кв. м., ставка 15 000 руб. за 1 кв.м. в год, с ИП, 30 кв. м., ставка 20 000 руб. за 1 кв.м. в год, с ООО «Л», 195 кв. м., ставка, 8 000 руб. за 1 кв.м. в год. Все помещения расположены в одном и том же бизнес-центре. Генеральный директор ООО «Б» является одним из основных участников ООО «Л». Определите и оцените налоговые последствия и наличие налоговых рисков, которые есть в данной ситуации. Предложите линию для оптимизации налоговых рисков. Сделайте выводы.

Задание 16. ООО «С» расположено в г. Королев, применяет упрощенную систему налогообложения (доходы, 6%). Основной вид деятельности – производство и продажа мягкой кровли. В апреле текущего года руководство ООО «С» принимает решение сменить вид деятельности, открыть офис в г. Чехов и заняться куплей-продажей пеноблоков и других строительных материалов. Оборудование решено передать аффилированной компании в г. Ногинск для повышения объемов производства мягкой кровли. Оцените налоговые последствия изменения вида деятельности ООО «С». Может ли ООО «С» сменить систему налогообложения с упрощенной системы

налогообложения на общий режим? Предложите оптимальные с точки зрения налоговых последствий варианты передачи оборудования? Определите и оцените налоговые последствия и наличие налоговых рисков, которые есть в данной ситуации. Предложите линию для оптимизации налоговых рисков. Сделайте выводы.

Задание 17. Собственник (поставщик) товара продает его покупателю через посредника с использованием договора комиссии. Каковы обязанности участников данных сделок по выставлению счетов-фактур с НДС в случае если: а) поставщик применяет общий режим налогообложения, комиссионер применяет упрощенную систему налогообложения; б) комиссионер применяет общую систему налогообложения, поставщик применяет упрощенную систему налогообложения. Определите и оцените налоговые последствия и наличие налоговых рисков, которые есть в данной ситуации. Предложите линию для оптимизации налоговых рисков. Сделайте выводы.

Задание 18. ООО «Т» анализирует возможность перехода на упрощенную систему налогообложения на следующий год. В следующем году планируются следующие показатели: выручка – 6 000 000 руб. расходы – 4 000 000 руб., в том числе: заработная плата (нетто) – 1 000 000 руб., аренда офиса – 50 000 руб., пособия по временной нетрудоспособности – 100 000 руб., представительские расходы – 500 тыс. руб. материальные расходы – 2 000 000 руб. По итогам текущего года планируется получение убытка (учитываемого при исчислении налога на прибыль организаций) в размере 1 000 000 руб. Численность сотрудников 50 человек. Какой вариант определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения будет более оптимален для ООО «Т» в следующем году? Оцените и сделайте выводы.

Задание 19. Организация, которая применяет общий режим налогообложения, занимается куплей-продажей продуктов питания. Кроме того, организация открыла инвестиционный счет и заработала на фондовом рынке 20% от общей выручки организации. Оцените налоговые риски, которые возникают в данной ситуации с точки зрения распределения НДС по

общехозяйственным расходам на 2 вида деятельности (аренды офиса, связь и др.). Придите способы оптимизации налоговых рисков. При решении ситуации необходимо проанализировать статью 170 НК РФ, а также варианты ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности. Определите и оцените налоговые последствия и наличие налоговых рисков, которые есть в данной ситуации. Предложите линию для оптимизации налоговых рисков. Сделайте выводы.

Задание 20. Организация «А» передала организации «В» на давальческой основе материалы. Стоимость материалов составила 450 000 руб., в т.ч. НДС. Стоимость переработки по договору составляет 300 000 руб. В конце месяца организация «В» отгрузила произведенную из давальческого сырья продукцию организации «А». Стоимость данной продукции составила 1 200 000 руб. Определить налоговые обязательства двух организаций по данному договору. Определите и оцените налоговые последствия и наличие налоговых рисков, которые есть в данной ситуации. Предложите линию для оптимизации налоговых рисков. Сделайте выводы.

5.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Используя материалы судебной практики, экспертные оценки обобщить проблемы: применения налоговых вычетов по НДС, применения нулевой ставки НДС, применения ставки 10% по НДС, применения освобождения от уплаты НДС. А также обобщить оптимизационные схемы по НДС, определить проблемы их применения. Материалы оформить в виде презентации.

Задание 2. Используя материалы судебной практики, экспертные оценки обобщить оптимизационные схемы формирования доходов и расходов по налогу на прибыль организаций, применения пониженных ставок по налогу на прибыль, определить проблемы и налоговые риски их применения. Материалы оформить в виде презентации.

Задание 3. Используя материалы судебной практики, экспертные оценки обобщить: проблемы исчисления и уплаты налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога; оптимизационные схемы по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу, определить проблемы и налоговые риски их применения. Материалы оформить в виде презентации.

Задание 4. Используя материалы судебной практики, экспертные оценки обобщить: проблемы исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов; оптимизационные схемы при применении специальных налоговых режимов, определить проблемы и налоговые риски их применения. Материалы оформить в виде презентации.

Задание 5. Используя материалы судебной практики, экспертные оценки обобщить проблемы дробления бизнеса с целью применения специальных налоговых режимов. Материалы оформить в виде эссе или презентации.

5.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Методы планирования и оптимизации налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость.

2. Методы планирования и оптимизации налоговых обязательств по акцизам.

3. Приемы оптимизации налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций.

4. Особенности применения приемов и способов налогового планирования при оптимизации имущественных налогов с организаций.

5. Особенности применения приемов и способов налогового планирования при использовании специальных налоговых режимов.

5.6. Тестовые задания

1. Управление налоговыми рисками в системе налогового планирования организации, в первую очередь, решает задачу:

- а) планирования денежных потоков;
- б) налогового учета и отчетности;
- в) защиты активов;
- г) управления финансовыми результатами организации.

2. Что является предметом принятия первостепенного управленческого решения в отношении налогового планирования новой бизнес-единицы?

- а) выбор организационно-правовой формы;
- б) выбор места расположения организации, предпринимательской деятельности;
- в) выбор основного вида экономической деятельности;
- г) планирование результатов хозяйственной деятельности.

3. Аккумулятивная информация об элементах налогов, плательщиком которых является предприятие, называется:

- а) налоговой нагрузкой предприятия;
- б) налоговым режимом предприятия;
- в) налоговым полем предприятия;
- г) налоговым менеджментом предприятия.

4. Резерв по сомнительным долгам начинает уменьшать налогооблагаемую прибыль организации, если просрочка даты оплаты покупателем превышает:

- а) 30 дней;
- б) 45 дней;
- в) 60 дней;
- г) 90 дней.

5. Какое одновременное сочетание режимов налогообложения (в отношении разных видов экономической деятельности) не противоречит НК РФ?

- а) общая и упрощенная система налогообложения;
- б) общая система налогообложения и патентная система налогообложения;
- в) упрощенная система налогообложения и патентная система налогообложения;

г) упрощенная система налогообложения и система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

6. Возможность уменьшить исчисленный единый налог на сумму взносов фактически уплаченных страховых взносов (в пределах начисленных сумм) применяется в:

а) патентной системе налогообложения;

б) упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения «доходы»);

в) упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»);

г) системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

7. От того, является ли организация конечной в цепочке производства и реализации товаров, работ и услуг, зависит планирование:

а) налога на прибыль организаций;

б) НДФЛ;

в) страховых взносов;

г) НДС;

д) налога на имущество организаций.

8. Принятие решения об оптимальном варианте налогообложения осуществляется в следующей последовательности: 1. определяются предполагаемые налоговые расходы; 2. принимается решение об оптимальном варианте налогообложения; 3. сравнивается налоговая нагрузка при различных режимах налогообложения:

а) 1,2,3;

б) 3,2,1;

в) 2,1,3;

в) 3,1,2;

г) 1,3,2;

д) 2,3,1.

9. Ведение раздельного учета необходимо для расчета:

- а) налога на имущество организаций;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) налога на доходы физических лиц;
- г) единого сельскохозяйственного налога;
- д) налога на прибыль организаций.

10. При планировании налога на прибыль организаций в первую очередь выделяются требования к:

- а) оформлению производственных расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции;
- б) оформлению производственных расходов на предмет возможности их сокрытия;
- в) оформлению налоговых расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции;
- г) оформлению налоговых доходов и расходов на предмет их участия в формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Тема 6. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее расчета

6.1. Вопросы для обсуждения

1. Понятие налоговой нагрузки и факторы, оказывающие на нее влияние.
2. Показатели налоговой нагрузки.
3. Методика расчета налоговой нагрузки.
4. Система показателей налоговой нагрузки и их использование в налоговом планировании.
5. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов по видам экономической деятельности.

6.2. Контрольные вопросы

1. Что понимается под налоговой нагрузкой?
2. Как соотносятся понятия: налоговая нагрузка, налоговое бремя, налоговый гнет?
3. В чем состоит роль и значение налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта в финансово-хозяйственной деятельности организации?
4. В чем состоит роль и значение налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта при принятии управленческих решений организации?
5. В чем состоит роль и значение налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта в системе налогового планирования в организации?
6. Перечислите основные факторы, оказывающие влияние на величину налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта?
7. Охарактеризуйте основные факторы, оказывающие влияние на величину налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта?
8. Что понимается под показателями налоговой нагрузки организации?
9. Какие показатели налоговой нагрузки организации существуют?
10. Что понимается под показателями абсолютной налоговой нагрузки организации и чем они характеризуются?
11. Что понимается под показателями относительной налоговой нагрузки организации и чем они характеризуются?
12. Какие существуют модели расчета абсолютной налоговой нагрузки организации?
13. Дайте характеристику основных моделей расчета абсолютной налоговой нагрузки организации?
14. Какие существуют модели расчета относительной налоговой нагрузки организации?
15. Дайте характеристику основных моделей расчета относительной налоговой нагрузки организации?
16. Какова базовая модель расчета относительной налоговой нагрузки организации?

17. Каковы возможные корректировки к базовой модели расчета относительной налоговой нагрузки? Перечислите и охарактеризуйте их.

18. Какое значение относительной налоговой нагрузки организации является оптимальным?

19. Существуют ли критерии оптимальности значения показателя относительной налоговой нагрузки организации?

20. Каковы критерии принятия управленческих решений на основе анализа показателей абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации?

21. Что понимается под эффективной ставкой налогообложения и какова роль этого показателя в финансовых расчетах?

22. По какой причине значение эффективной налоговой ставки в финансовых моделях не всегда равно стандартной ставке налога на прибыль?

23. Что понимается под методиками расчета налоговой нагрузки организации?

24. Какие методики расчета налоговой нагрузки организации существуют?

25. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки Министерства финансов России?

26. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики Е. А. Кировой?

27. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики М. И. Ливитина?

28. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики А. Кадушкина и Н. Михайловой?

29. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методика В. П. Павиной?

30. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методика Е. Б. Кожевниковой, О. П. Осадчей?

31. Что понимается под системой показателей налоговой нагрузки?

32. Каковы направления использования системы показателей налоговой нагрузки в налоговом планировании?

33. Что понимается под налоговой нагрузкой хозяйствующих субъектов по видам экономической деятельности?

34. Каковы особенности расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов по видам экономической деятельности?

35. Каковы особенности применения показателя налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов по видам экономической деятельности?

6.3. Практические задания

Задание 1. Определите параметры налогового поля и на его основе составьте налоговый календарь на квартал и налоговую нагрузку для: организации, осуществляющей производственную деятельность на общем режиме налогообложения; организации, применяющей упрощенную систему налогообложения; организации, уплачивающей единый сельскохозяйственный налог; индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения; индивидуального предпринимателя, применяющего налог на профессиональный доход.

Задание 2. Организация «Р» осуществляет деятельность в сфере строительства. За прошедший календарный год налогоплательщиком в «Отчете о финансовых результатах» отражена выручка – 953 тыс. руб., проценты к получению - 0, прочие доходы - 95 тыс. руб. Сумма уплаченных налогов за год составила 120 тыс. руб. Определите налоговую нагрузку и сравните ее со средней по отрасли. Сделайте выводы по критерию риска налогоплательщика.

Задание 3. Определите ежегодную налоговую нагрузку организации по возможным методикам расчета налоговой нагрузки. Сделайте выводы по приведенным данным.

Показатели, тыс. руб.	1 год	2 год	3 год
Выручка от реализации продукции	890 000	1 150 000	1 700 200
Начисленные налоговые платежи	82 000	85 000	150 000
Уплаченные платежи во внебюджетные фонды	19 500	27 800	36 000
Вновь созданная стоимость	320 000	370 000	420 000
Недоимка по налоговым платежам	10 000	15 000	5 000

Задание 4. Определите ежегодную налоговую нагрузку организации по возможным методикам расчета налоговой нагрузки, в том числе официальной методикой Минфина России и М. Литвина. Сделайте выводы по приведенным данным.

Показатели, тыс. руб.	1 год	2 год	3 год
Выручка от реализации продукции	990 000	1 200 000	1 700 900
Начисленные налоговые платежи	83 000	86 000	152 000
Затраты на производство реализованной продукции	580 000	620 000	680 000
Фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении организации	15 260	32 000	46 000

Задание 5. На основании данных о финансово-хозяйственной деятельности организации, представленных в таблице, проанализируйте результаты хозяйственной деятельности организации с позиции налогообложения. Рассчитайте показатели абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации. Результаты расчетов оформите в табличном виде. Сделайте выводы.

№ п/п	Данные организации (за финансовый год)	Сумма, руб.
1	Доходы:	
	Выручка по отгрузке (без НДС)	11 200 000
	Выручка, поступившая на счет (сумма с НДС)	700 000
	Авансы полученные (с НДС)	800 000
	Доходы от реализации ценных бумаг	5 000
	Дивиденды, полученные от российской организации	10 000
2	Расходы:	
2.1	Материальные расходы	
	Оприходовано материалов (без НДС)	4 400 000
	Получены счет-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

	Зарботная плата начальников производственных цехов	720 000
	Зарботная плата вспомогательных рабочих	120 000
	Зарботная плата работников службы сбыта	750 000
2.3	Амортизация (на целей налогообложения):	
	Начисляется линейным методом	100 000
2.4	Ремонт:	
	Расходы на ремонт производственного оборудования	5 000
	Расходы на ремонт здания заводууправления	50 000
2.5	Расходы на продажу:	
	Упаковка	15 000
	Транспортировка к покупателю (свой транспорт)	250 000
2.6	Другие виды расходов:	
	Расходы на оплату больничных	2 000
	Расходы на приобретение ценных бумаг	30 000
	Расходы на командировку	564 000
	Расходы на оплату суточных в пределах нормы	4 000
	Расходы на оплату суточных сверх нормы	500 000
	Расходы на проезд	10 000
	Расходы на проживание	50 000
3	Основные средства:	
	Балансовая стоимость ОС (производство)	90 000
	Первоначальная стоимость ОС (производство)	1 500 000
	Балансовая стоимость ОС (не производство)	50 000
	Первоначальная стоимость ОС (не производство)	500 000

Задание 6. Организация занимается оптовой и розничной торговлей, находится на общем режиме налогообложения, имеет следующие показатели деятельности за последние 3 года, представленные в таблице. На основе представленных данных, рассчитайте абсолютную и относительную налоговую (по разным методикам) и фискальную нагрузку по организации. Определите риски проведения выездной налоговой проверки. Сделайте выводы.

Показатель	1 год	2 год	3 год
Среднесписочная численность, чел.	250	230	220
Выручка от реализации без учета НДС, тыс. руб.	450 000	500 000	550 000
Внереализационные доходы, тыс. руб.	10000	5000	7000
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	100000	120000	125000
Материальные расходы, тыс. руб.	290000	350000	400000
Амортизация, тыс. руб.	600	800	900
Налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, тыс. руб.	3400	2900	2400

Прочие расходы, тыс. руб.	15000	2000	1500
Внереализационные расходы, тыс. руб.	300	600	200
НДФЛ, тыс. руб.	16000	4300	6200
НДС, уплаченный в бюджет тыс. руб.	45000	46000	36000

Задание 7. Организация работает в сфере строительства, применяет общую систему налогообложения. По данным строк 2110 и 2340 отчета о финансовых результатах за предыдущий год выручка и прочие доходы организации составили 10 млн. руб. без учета НДС. За этот год организация заплатила в бюджет: НДС - 300 000 руб.; налог на прибыль - 550 000 руб.; НДФЛ - 350 000 руб.; налог на имущество - 35 000 руб.; транспортный налог - 20 000 руб. Определить абсолютную и относительную налоговую нагрузку организации за рассматриваемый период. Сделайте выводы о наличии налогового риска.

Задание 8. Компания по производству одежды применяет общий режим налогообложения. По данным бухгалтерской отчетности, выручка за год составила 67 млн. руб. Данные налоговой отчетности за год: налог на прибыль - 1 850 000 руб.; НДС - 1 770 000 руб.; транспортный налог - 550 000 руб.; налог на имущество - 880 000 руб.; НДФЛ - 1 300 000 руб. Суммы уплаченных страховых взносов при определении налоговой нагрузки не учитывают. Рассчитайте общую абсолютную и относительную налоговую нагрузку организации за год (по разным методикам), а также определите налоговую нагрузку по налогу на прибыль и фискальную нагрузку по страховым взносам.

Задание 9. Компания по производству обуви применяет общий режим налогообложения. По данным бухгалтерской отчетности, выручка за год составила 50 000 000 руб. Организация продекларировала и уплатила 2 001 000 руб. налогов, в том числе: НДФЛ - 45000 руб., а также страховых взносов в сумме 3 100 000 руб. Определит налоговую нагрузку организации по разным методикам, а также фискальную нагрузку за данный период, проанализируйте налоговые риски.

Задание 10. Компания выполняет работы по установке оборудования. Использует упрощенную систему налогообложения с объектом доходы. В

текущем году, отгрузила продукцию на сумму 35 млн. руб., получила оплату в сумме 30 млн. руб. Рассчитать налоговую нагрузку компании по специальному налоговому режиму за текущий год. Определите, как изменится уровень налоговой нагрузки данной организации, если бы по упрощенной системе налогообложения организация выбрала в качестве объекта – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание 11. Организация занимается гостиничным бизнесом. Выручка предприятия по данным финансового отчета за текущий год составила 40 млн. руб. Налоговые декларации, поданные фирмой в этом году, показали следующие суммы налоговых отчислений: НДС – 1, 1 млн. руб.; налог на прибыль – 1,2 млн. руб.; налог на имущество организаций – 520 тыс. руб.; транспортный налог – 250 тыс. руб. С заработных плат сотрудников был удержан НДФЛ на сумму 750 тыс. руб. Рассчитать налоговую нагрузку организации за текущий год.

Задание 12. Используя информацию о деятельности организации, рассчитать налоговую нагрузку по НДС, определить налоговый риск для организации. Выручка от реализации по методу начисления с НДС – 340 млн. руб., по кассовому методу – 250 млн. руб. Поставлено на учет материалов, работ, услуг на сумму 350 млн. руб., оплачено из них - 300 млн. руб. Ввезено на территорию России товаров на сумму 56 млн. руб. без НДС, уплачен НДС при ввозе 9,2 млн. руб., уплачена таможенная пошлина - 0,7 млн. руб.

6.4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1. На основе источников экономической литературы найдите и проведите сравнительную характеристику различных методик оценки налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта (не менее 5 методик). Сравнительную характеристику проведите по следующим показателям: перечень налогов, включаемых в расчет, база для сравнения, формулы расчета налоговой нагрузки. Выявите достоинства и недостатки каждой методики. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы и презентации.

Задание 2. На основании официальных данных о размере налоговой нагрузки по видам экономической деятельности, проведите анализ налоговой нагрузки по видам экономической деятельности за последние 10 лет. Проанализируйте: по какому виду экономической деятельности наблюдается самый высокий и самый низкий уровень налоговой нагрузки; как изменяется в динамике величина налоговой нагрузки по видам экономической деятельности; как изменяется в динамике фискальная налоговая нагрузка. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы и презентации.

Задание 3.

На основании данных из открытых источников информации, найдите сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации, применяющей общий режим налогообложения. На основании полученных данных рассчитайте показатели налоговой нагрузки данной организации на основании различных методик. Сравните полученные результаты налоговой нагрузки с показателями налоговой нагрузки по видам экономической деятельности. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы и презентации.

Задание 4. На основании данных из открытых источников информации, найдите сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации, применяющей специальный режим налогообложения. На основании полученных данных рассчитайте показатели налоговой нагрузки данной организации на основании различных методик. Сравните полученные результаты налоговой нагрузки с показателями налоговой нагрузки по видам экономической деятельности. Сделайте выводы. Ответ оформите в виде таблицы и презентации.

Задание 5. На основании данных из открытых источников информации, найдите сведения о финансово-хозяйственной деятельности трех организации, осуществляющих одинаковый вид экономической деятельности и находящихся на общем режиме налогообложения. На основании полученных данных рассчитайте показатели налоговой нагрузки каждой организации на основании различных методик. Сравните полученные результаты налоговой нагрузки с показателями налоговой нагрузки по видам экономической деятельности. Дайте

критическую оценку уровню налоговой нагрузки каждой организаций. Объясните причины различного уровня налоговой нагрузки этих организаций в условиях единого налогового законодательства РФ. Обоснуйте необходимость налогового планирования в рассматриваемых организациях и определите методы его проведения.

6.5. Тематика для подготовки научного доклада

1. Налоговая нагрузка как детерминанта финансовой устойчивости предприятия.
2. Оценка налоговой нагрузки российских организаций, как инструмент управления национальной налоговой системой.
3. Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации.
4. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.
5. Анализ и оценка налоговой нагрузки организации.

6.6. Тестовые задания

1. На уровень налоговой нагрузки основное влияние оказывают:
 - а) уровень затрат организации;
 - б) уровень налоговых ставок по основным налогам;
 - в) уровень внереализационных доходов.
2. Налоговое бремя в результате изменения структуры добавленной стоимости:
 - а) не меняется;
 - б) растет с увеличением добавленной стоимости;
 - в) уменьшается с увеличением добавленной стоимости.
3. Налоговая нагрузка измеряется как отношение:
 - а) прямых налогов к выручке организации;
 - б) косвенных налогов к выручке организации;
 - в) суммы прямых и косвенных налогов к выручке или добавленной стоимости.

4. В состав налогов, включаемых для целей определения налоговой нагрузки организации должны включаться:

- а) только налоги, уплачиваемые организацией;
- б) налоги, уплачиваемые организацией, а также налог на доходы физических лиц.

5. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:

- а) 10% доходов;
- б) 80% доходов;
- в) 30% доходов.

6. Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является более достоверным:

- а) отношение уплаченных налогов к выручке предприятия;
- б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
- в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости.

7. Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на организацию:

- а) прибыль является частью дохода предприятия;
- б) выручка включает доход предприятия, но не является им;
- в) при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя.

8. Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- а) увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
- б) увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
- в) увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений только в случае, если она превысила свое оптимальное значение.

9. Как рассчитывается налоговая нагрузка на организацию согласно методике Минфина России:

а) как отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке от продаж продукции;

б) как отношение всех уплаченных организацией налогов к чистой прибыли организации;

в) как отношение налоговых платежей и вновь созданной стоимости;

г) как отношение налоговых платежей и суммы источников средств для их уплаты.

10. Показатель относительной налоговой нагрузки рассчитывается, как:

а) отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости;

б) отношение абсолютной налоговой нагрузки к средней величине налогов других предприятий и организаций;

в) отношение абсолютной налоговой нагрузки к сумме источника средств для уплаты налогов;

г) все ответы верные.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э.н., проф. А. З. Дадашева. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К-», 2018. - 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=358211> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.

2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. - Москва: ИНФРА-М, 2019. - 249 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст: электронный. -

URL: <https://znanium.com/read?id=329747> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.

3. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]; под ред. И.А. Майбурова. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 503 с. - (Серия 'Золотой фонд российских учебников'). - ISBN 978-5-238-03100-2. - Текст: электронный. - URL <https://znanium.com/read?id=341590> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.

4. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=341016> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.

5. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению 'Экономика' / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 247 с. - ISBN 978-5-238-02655-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=340527> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.

Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ: часть первая и вторая (с изменениями и дополнениями)// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Текст: электронный. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.

2. Боровикова, Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: учебное пособие / Е.В. Боровикова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2022. - 164 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN

978-5-16-010329-7. – Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=399493> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа: по подписке.

3. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - Москва: ИНФРА-М, 2020. - 270 с. - (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=345151> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.

4. Кашин, В.А. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / В.А. Кашин. - Москва: Магистр, 2016. - 384 с. - ISBN 978-5-9776-0399-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=64368> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.

5. Полежарова, Л.В. Теория и практика применения международных налоговых соглашений: практикум: учеб. пособие / Л.В. Полежарова, И.Г. Русакова; под ред. Л. И. Гончаренко. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - 288 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0460-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=191139> (дата обращения: 18.01.2023). - Режим доступа по подписке.