

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Н.Д. Стеба

# **НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2019

УДК 336.22(075.8)  
ББК 65.261.41я73  
С79

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Е.О. Орлова

С79                    **Стеба, Н.Д.**  
Налоговый менеджмент: методические указания / Н.Д. Стеба; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019.

Методические указания ориентированы на организацию выполнения студентами всех видов самостоятельной работы, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налоговый менеджмент», содержат основное содержание дисциплины и общие рекомендации по ее изучению, рекомендации по подготовке к семинарам, перечень рекомендуемой литературы и вопросы к зачету.

Методические указания предназначены для студентов очной формы обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансовый менеджмент».

УДК 336.22(075.8)  
ББК 65.261.41я73

© Стеба Н.Д., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение .....	4
1 Общие рекомендации по организации самостоятельной работы .....	7
2 Экономико-правовые аспекты корпоративного налогового менеджмента .....	9
2.1 Характеристика содержания и элементов налогового менеджмента .....	9
2.2 Организация налогового планирования хозяйствующими субъектами.....	11
3 Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации.....	14
3.1 Учетная политика как инструмент налогового планирования.....	14
3.2 Договорная политика организации .....	17
3.3 Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	19
3.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства.....	22
3.5 Налоговые споры, особенности их рассмотрения .....	24
3.6 Налоговое планирование в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.....	27
4 Литература, рекомендуемая для изучения тем .....	29
5 Перечень вопросов, выносимых на зачет .....	32

## Введение

Необходимость управления налоговыми издержками хозяйствующего субъекта, вызванная особенностями развития процесса налогообложения в стране, обусловила появление самостоятельной отрасли финансового менеджмента - налогового менеджмента в организации (корпоративного налогового менеджмента). Актуальным вопросом в области налогообложения является законность действий налогоплательщика, направленных на снижение своего налогового бремени в рамках действующего законодательства. При этом в одних случаях действия налогоплательщика не выходят за рамки закона и признаются оптимизацией налогообложения, а в других – являются незаконным, уголовно наказуемым деянием и квалифицируются как уклонение от уплаты налогов. Таким образом, возникает потребность в теоретических и практических знаниях по формированию налоговых издержек и управлению их величиной на основе совершенствования налоговой стратегии хозяйствующих субъектов. Это позволит оптимизировать уровень налоговой нагрузки, снизить налоговые риски, привлекать и использовать дополнительные собственные финансовые ресурсы для создания условий расширенного воспроизводства. Наряду с этим укрепление финансовой базы экономических субъектов за счет оптимизации уровня налоговых издержек создаст предпосылки роста источников налоговых поступлений в консолидированный бюджет страны.

Курс «Налоговый менеджмент» входит в число специальных дисциплин направления подготовки «Экономика» профиля «Финансовый менеджмент». Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к обязательным дисциплинам, формирующим необходимый объем базовых знаний для понимания механизма налогового менеджмента как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации, а также получение практических навыков осуществления налогового анализа с целью минимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта.

Задачами изучения дисциплины являются:

- формирование у студентов представления о содержании налогового менеджмента, его роли в системе управления финансами предприятий;

- формирование у студентов представления о классификации корпоративного налогового менеджмента, принципов его осуществления;

- формирование системы знаний о содержании этапов осуществления налогового планирования, их влияния на управление финансами хозяйствующих субъектов;

- овладение методами налогового планирования;

- получение знаний о порядке формирования отдельных элементов учетной политики, налоговых последствиях способов их учета и влиянии на финансовые показатели деятельности предприятия;

- развитие способностей находить и подготавливать информацию из различных источников для проведения финансово-экономических расчетов;

- овладение способностью проведения экономико-правовой экспертизы договора, оценки степени влияния отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта;

- развитие практических навыков оптимизации отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами;

- овладение навыками оптимизации налоговых отчислений субъектами малого предпринимательства;

- развитие практических навыков реализации прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля, рассмотрения налоговых споров в досудебном и судебном порядке;

- получение знаний о налоговом планировании в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

В результате изучения дисциплины должны быть сформированы компетенции, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 – Результаты обучения по дисциплине, соответствующие заявленным для освоения компетенциям

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><b>Знать:</b> об отечественной и зарубежной практике государственного ограничения сферы применения налогового менеджмента для правильного выбора средств и методов его реализации;</p> <p><b>Уметь:</b> самостоятельно использовать нормативно-правовые документы в целях реализации разработанных экономических планов по оптимизации налоговых отчислений хозяйствующих субъектов;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками аргументированной дискуссии, оценки результатов воздействия внесенных организационно-управленческих решений по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений на финансовые показатели деятельности организации</p>	<p>ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>
<p><b>Знать:</b> нормативно – правовые акты, регулирующие налоговые отношения, используемые в процессе осуществления налогового менеджмента;</p> <p><b>Уметь:</b> оценивать результаты влияния внесенных организационно-управленческих решений по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений на финансовые показатели деятельности организации;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций;</p>	<p>ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>
<p><b>Знать:</b> порядок организации налогового менеджмента, оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности;</p> <p><b>Уметь:</b> выполнять и обосновывать необходимые для составления экономических планов расчеты по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений хозяйствующего субъекта;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками анализа и систематизации финансовой и иной информации, используя отечественные и зарубежные источники с целью принятия организационно-управленческих решений</p>	<p>ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p>

## 1 Общие рекомендации по организации самостоятельной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц или 108 академических часов (таблица 2).

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	6 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>34,25</b>	<b>34,25</b>
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
<b>Самостоятельная работа:</b> <i>- выполнение комплексного практического контрольного задания;</i> <i>- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);</i> <i>- подготовка к практическим занятиям</i>	<b>73,75</b>	<b>73,75</b>
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>зачет</b>	

Дисциплина «Налоговый менеджмент» преподается в форме лекционных и семинарских занятий. Изучение дисциплины также предполагает самостоятельную работу обучающихся, которая должна быть направлена на более глубокое творческое осмысление материала, излагаемого на лекциях, в учебной и научной литературе.

Основной формой преподавания дисциплины являются лекции. Структура лекционного курса включает два раздела, которые в определенной логической последовательности раскрывают теоретические и практические аспекты налогового менеджмента.

Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие студента и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;
- самостоятельную проработку учебного и научного материала по печатным, электронным и другим источникам;
- организацию коллективного обсуждения дискуссионных вопросов;
- выполнение комплексного практического контрольного задания.

Тематика семинарских занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. По каждой теме обучающимся предлагается набор методических материалов: основные положения темы, перечень вопросов семинарского занятия, контрольные вопросы, вопросы для дискуссионного обсуждения, перечень вопросов, выносимых на зачет, а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации.

Для формирования по результатам изучения дисциплины компетенций «знать» предназначены вопросы для собеседования и дискуссионные вопросы, предполагающие коллективное обсуждение на основе проработки учебного и научного материала по изучаемой теме. Для проверки теоретических знаний студентов также предназначены тесты, которые открываются для студентов при подготовке к семинарскому занятию по соответствующей теме.

В целях формирования компетенций «уметь» необходимо выполнение практических задач, в результате чего у студента формируются навыки налогового анализа с целью минимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта.

Для успешного усвоения материала дисциплины и выработки устойчивых практических навыков применения норм действующего законодательства в налоговом менеджменте, в целях формирования компетенций «владеть» в течение семестра предусмотрено выполнение комплексного практического контрольного задания в соответствии с тематикой разделов дисциплины. Преподаватель определяет сроки выполнения каждого задания в соответствии с установленным объемом аудиторных часов.



## **2 Экономико-правовые аспекты корпоративного налогового менеджмента**

### **2.1 Характеристика содержания и элементов налогового менеджмента**

*Цель занятия* – формирование системы знаний о содержании налогового менеджмента, его роли в системе управления финансами организаций.

#### **Основное содержание темы**

Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Понятие и содержание налогового менеджмента, его функции, задачи. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента. Виды налогового менеджмента. Принципы организации налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента. Элементы налогового менеджмента. Цели, задачи, содержание элементов налогового менеджмента. Показатели эффективности налогового менеджмента, их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.

Изучение темы следует начать с определения роли налогов как объекта управления в системе рыночных отношений и определения влияния налогов на принятие предпринимательских решений. Следует выделить цели деятельности хозяйствующего субъекта, т.к. в ряде случаев прибыль является не единственной целью деятельности хозяйствующего субъекта и возникает конфликт между заинтересованностью в прибыли со стороны акционеров и другими интересами финансовых менеджеров, занимающихся налоговым менеджментом. Таким образом, оптимизация налогообложения хозяйствующего субъекта должна вести к увеличению размера чистой прибыли и отвечать интересам акционеров, менеджеров и наемных работников. Налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами, рассматриваются как собственные издержки, «встроенный регулятор» для принятия предпринимательских решений.

Налоговый менеджмент следует рассматривать как часть общей системы управления рыночной экономикой, то есть часть общего менеджмента в целом, поэтому необходимо выделить два звена (уровня) налогового менеджмента: макроуровень (государственный налоговый менеджмент) и микроуровень (налоговый менеджмент организаций или корпоративный налоговый менеджмент). Далее следует изучить цели и задачи налогового менеджмента, выделить его субъекты и объект. На микроуровне налоговый менеджмент включает в себя только отдельные элементы налогового процесса, являющиеся прерогативой органов управления организацией, а именно: налоговая политика, налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль самой организации.

Далее необходимо обратиться к принципам налогового менеджмента, которые являются минимальными общими требованиями к построению его рациональной системы. Налоговый менеджмент в зависимости от длительности периода и характера решаемых задач подразделяется на стратегический и тактический налоговый менеджмент, что характерно в равной степени и для корпоративного, и для государственного налогового менеджмента, поэтому необходимо рассмотреть содержание и задачи каждого вида налогового менеджмента.

Налоговый менеджмент как система управления налогами состоит из структурных элементов, конкретизирующих ее функциональное предназначение: организация управления налоговым процессом, налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль. Следует рассмотреть содержание элементов налогового менеджмента, учитывая, что его основной целью является оптимизация налоговых потоков организацией в рамках реализации его экономической, финансовой и налоговой политики.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «знать»:*

1 Охарактеризуйте налоги как объект управления в системе рыночных отношений.

2 Какое воздействие оказывает величина уплачиваемых налогов на принятие предпринимательских решений?

3 Раскройте понятие налогового менеджмента, его содержание.

4 В чем заключаются функции налогового менеджмента?

5 Перечислите задачи налогового менеджмента.

6 Перечислите виды налогового менеджмента.

7 Назовите основные принципы и методы организации налогового менеджмента.

8 Что выступает в качестве информационной базы налогового менеджмента?

9 Перечислите элементы налогового менеджмента, раскройте их содержание, цели и задачи.

10 Перечислите и раскройте показатели эффективности налогового менеджмента, определите их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.

## **2.2 Организация налогового планирования хозяйствующими субъектами**

*Цель занятия* – формирование системы знаний о содержании этапов осуществления налогового планирования, их влияния на управление финансами хозяйствующих субъектов.

### **Основное содержание темы**

Понятие налогового планирования, его роль в системе управления финансами предприятий. Оптимизация и минимизация налоговых отчислений. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Принципы налогового планирования. Классификация корпоративного налогового планирования.

Внешние этапы налогового планирования, основные задачи налогового планирования на данных этапах. Внутренние этапы налогового планирования, мероприятия по их реализации. Влияние этапов осуществления налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов. Понятие налогового бюджета.

тирования и налогового бюджета организации как результативной части корпоративного налогового планирования. Методы налогового планирования.

Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений.

Изучение темы следует начать с понятия налогового планирования как законного способа обхода налогов с использованием представляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств, а также основных задач налогового планирования. Необходимо проанализировать причины осуществления налогового планирования хозяйствующими субъектами, к которым относятся моральные, политические, экономические и технико-юридические причины. Следует разграничивать понятие «налоговое планирование» от таких понятий, как «уклонение от уплаты налогов» и «обход налогов». При характеристике предмета налогового планирования, следует выделить его отличия от иных способов уменьшения налоговых платежей. Представляется целесообразным выделить определенные критерии разграничения законной и незаконной деятельности по уменьшению величины налоговых платежей в целях четкого разделения понятий «налоговое планирование» и «уклонение от уплаты налога».

Рассмотрев основные принципы налогового планирования с точки зрения их применения в совокупности с целью достижения комплексной налоговой экономии, целесообразно изучить методы налогового планирования, необходимые для выявления и измерения количественной зависимости между результатами оформления сделок или иных хозяйственных операций и суммами налоговых платежей хозяйствующего субъекта. Далее следует уделить внимание основным классификациям налогового планирования, в частности на государственном уровне, включающей бюджетное налоговое планирование и корпоративное налоговое планирование. Далее следует ознакомиться с классификацией налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов в зависимости от вида хозяйствующего субъекта.

Целесообразно проследить последовательность осуществления внешних этапов налогового планирования, осуществляемых до регистрации предприятия ее учредителями. В результате, следует выделить основные задачи каждого из этапов,

проанализировать роль каждого из них в налоговом планировании. Следует уделить особое внимание внутренним этапам налогового планирования, осуществляемым в текущей работе хозяйствующего субъекта.

Необходимо уделить внимание специальным методам, ограничивающим сферу применения налогового планирования, а также ознакомиться со способами государственного ограничения сферы применения налогового планирования, применяемыми в российской практике.

В заключение изучения темы следует изучить зарубежный опыт осуществления налогового планирования, в результате чего необходимо сделать выводы о возможности внедрения отдельных его приемов и способов в российскую практику.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «знать»:*

1 Охарактеризуйте понятие налогового планирования, определите его роль в системе управления финансами предприятий.

2 В чем заключается разница в определении понятий налоговое планирование, оптимизация и минимизация налоговых отчислений?

3 Раскройте содержание понятий уклонение от уплаты налогов и обход налогов.

4 Перечислите принципы налогового планирования.

5 Раскройте классификацию налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

6 Назовите этапы налогового планирования. Какие мероприятия реализуются на внешних и внутренних этапах налогового планирования?

7 Какие основные показатели отражаются в налоговом бюджете предприятия?

8 Перечислите и раскройте методы налогового планирования.

9 Перечислите и раскройте показатели эффективности налогового планирования.

10 Охарактеризуйте особенности зарубежной практики минимизации налоговых отчислений.

11 Перечислите и раскройте способы государственного ограничения сферы применения налогового планирования.

### **3 Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации**

#### **3.1 Учетная политика как инструмент налогового планирования**

*Цель занятия* – формирование знаний об элементах учетной политики, их влиянии на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов.

#### **Основное содержание темы**

Понятие учетной политики организации, основные требования, предъявляемые к порядку ее формирования. Принципы формирования учетной политики. Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики. Информационная база приказа об учетной политике. Методы оценки материально-производственных запасов и их влияние на величину налоговых отчислений организации. Способы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета. Эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета. Порядок признания доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления, их влияние на величину налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Порядок создания резервов по сомнительным долгам, гарантийному ремонту и обслуживанию, их роль в налоговом планировании. Способы распределения прибыли среди обособленных подразделений организации.

Изучение темы следует начать с понятия учетной политики, требований, предъявляемых к порядку ее составления с целью правильного оформления Приказа об учетной политике на очередной финансовый год. Подробно изучив факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики, следует ознакомиться с дан-

ными, выступающими в качестве информационной базы Приказа об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Целесообразно выделить особенности применения методов оценки материально-производственных запасов, при этом, уделив внимание методам, применение которых допускает в настоящее время законодательство о налогах и сборах (ст. 254 НК РФ). Далее следует выявить влияние применяемых методов на величину налоговых отчислений хозяйствующего субъекта.

В целях правильного планирования величины налога на имущество организаций, а также налога на прибыль организаций, необходимо ознакомиться со способами начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета (ПБУ 6/01, ст. 259 НК РФ), а также определить их роль в минимизации данных налоговых платежей. Необходимо рассмотреть эффективность применения нелинейного метода с точки зрения «быстрого» уменьшения налоговых обязательств.

Изучив порядок признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций, необходимо определить возможности оптимизации налоговой базы по налогу посредством использования кассового метода и метода начисления (ст. 271 НК РФ). Для налогоплательщиков, имеющих право применять кассовый метод следует определить целесообразность его использования.

Рассмотрев возможность создания резервов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации, следует обратить внимание на порядок формирования тех резервов, которые могут быть учтены при налогообложении прибыли в соответствии с гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», в частности резерва по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ), а также резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию (ст. 267 НК РФ), уделив внимание их роли в осуществлении налогового планирования по налогу на прибыль организаций.

Целесообразно рассмотреть способы распределения прибыли среди обособленных подразделений организации, а также основные показатели, применение которых допускает ст. 288 НК РФ в целях рационального определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций для хозяйствующих субъектов, имеющих структурные подразделения.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «знать»:*

- 1 Что понимается под учетной политикой организации?
- 2 Какие требования предъявляются к формированию приказа об учетной политике организации?
- 3 Перечислите и раскройте принципы учетной политики организации?
- 4 Определите факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики.
- 5 Перечислите источники информации, необходимые для формирования приказа об учетной политике организации на очередной финансовый год?
- 6 Перечислите и раскройте способы списания материально – производственных запасов в производство?
- 7 Какие существуют методы начисления амортизации для целей бухгалтерского учета?
- 8 Какие существуют методы начисления амортизации для целей налогового учета?
- 9 В чем заключается эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета?
- 10 Каковы особенности применения кассового метода и метода начислений для целей исчисления налога на прибыль организаций?
- 11 Какие виды резервов разрешено создавать организациям в рамках налогового учета?
- 12 Каков порядок создания резервов по сомнительным долгам, гарантийному ремонту и обслуживанию?
- 13 Раскройте порядок определения величины прибыли обособленного подразделения организации?
- 14 В чем заключаются налоговые последствия способов учета отдельных элементов учетной политики и их влияние на финансовые показатели деятельности организации?



### **3.2 Договорная политика организации**

*Цель занятия* – овладение навыками проведения экономико-правовой экспертизы договора, оценки степени влияния отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

#### **Основное содержание темы**

Понятие договорной политики для целей налогообложения. Принципы договорной политики организации. Виды и содержание отдельных видов договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства для целей налогового планирования. Экономико-правовая экспертиза договора. Влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Примеры использования договорной политики.

В начале изучения темы необходимо рассмотреть виды и содержание отдельных видов договоров (гл.27 ГК РФ), понятие договорной политики для целей налогового планирования. Далее следует выделить основные принципы, которыми необходимо руководствоваться при подписании хозяйственных договоров в целях осуществления налоговой оптимизации.

Следует учитывать, что в процессе реализации договорной политики для каждого конкретного договора необходимо проводить экономико-правовую экспертизу, которая включает правовую, бухгалтерскую и налоговую экспертизу. Таким образом, рассматривая этапы осуществления экспертизы договора, целесообразно подробно проанализировать влияние основных элементов договора, таких как участники договора, предмет договора, вид деятельности, дата совершения операций, порядок определения и формирования цены договора, меры ответственности сторон по договору на величину и структуру уплачиваемых хозяйствующим субъектом налоговых отчислений. При выборе контрагента существенное значение будет иметь, является ли партнер по сделке резидентом или нерезидентом; юридическим или физическим лицом; резидентом, пользующимся льготой по НДС, или резиден-

том, продукция, работы, услуги которого облагаются НДС; резидентом или нерезидентом, при подписании договора с которым у предприятия появляется обязанность по удержанию налога у источника выплаты.

Анализ предмета договора подразумевает четкое определение предмета договора в целях правильной организации учета передаваемых материальных ценностей, выполняемых работ и услуг. Необходимо учитывать, что анализ даты совершения операции по договору касается следующих моментов: юридического, бухгалтерского, налогового. При этом точное определение даты операции позволяет установить для покупателя момент оприходования приобретенного товара на соответствующих счетах бухгалтерского учета и момент включения в расходы соответствующих затрат.

При анализе цены по договору следует обратить внимание на следующие моменты: порядок установления цены на каждый вид товаров, работ, услуг; особенности заключения договора в том случае, если цена товара выражена в валюте, либо цена товара выражена в условных единицах; порядок исчисления налогов по специальному расчету в соответствии со ст.40 НК РФ. При изучении особенностей осуществления экономико-правовой экспертизы договора следует обратить внимание на специальные положения и действия, которые стороны обязаны исполнить.

В целях более глубокого изучения роли договорной политики в налоговом планировании целесообразно рассмотреть конкретные примеры ее использования, в частности, возможность замены одной формы договора на другую, имеющую одинаковое экономическое содержание, при этом позволяющую избежать возникновения дополнительных налоговых обязательств. Целесообразно проследить влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОПК -2, ПК-5, ПК-7 – «знать»:*

1 Раскройте понятие договорной политики для целей осуществления налогового планирования.

2 Перечислите виды и раскройте содержание отдельных видов договоров, наиболее часто используемых для целей налогового планирования.

3 В чем проявляется взаимосвязь гражданского и налогового законодательства для целей налогового планирования?

4 Перечислите принципы формирования договорной политики организации для целей налогообложения.

5 В чем заключается экономико-правовая экспертиза договорной политики?

6 Какие виды экспертиз включает экономико-правовая экспертиза договора для целей налогообложения?

7 Перечислите и раскройте отдельные условия, которые должны быть отражены в хозяйственном договоре с точки зрения оптимизации налогообложения.

8 Приведите примеры использования договорной политики организации для целей налогообложения.

9 В чем заключается влияние отдельных положений договоров на финансовые показатели деятельности организации?

### **3.3 Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами**

*Цель занятия* – развитие практических навыков оптимизации отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами.

#### **Основное содержание темы**

Содержание понятия налогового бремени, факторы, влияющие на него. Методики расчета налогового бремени на хозяйствующие субъекты, их достоинства и недостатки. Направления оптимизации налога на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности организации. Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость. Планирование платежей по налогу на имущество организаций. Порядок проведения

переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации. Налоговое планирование прочих налогов.

При изучении понятия «налоговое бремя» на хозяйствующий субъект, следует учитывать, что это комплексная характеристика, которая включает количество налогов и других обязательных платежей, структуру налогов, механизм взимания доходов, поэтому необходимо подробно рассмотреть все элементы данного понятия. Целесообразно проанализировать основные методики расчета налогового бремени на хозяйствующий субъект, выделяя их достоинства и недостатки, а также рассмотреть возможность их применения в условиях российской практики налогообложения.

Рассмотрев особенности исчисления и взимания налога на прибыль организаций, необходимо сформулировать основные направления его оптимизации как основного прямого налога, взимаемого в настоящее время в Российской Федерации. Изучив особенности планирования платежей по налогу на добавленную стоимость, необходимо сделать выводы о целесообразности получения освобождения от уплаты налога, т.к. при определенных условиях выгоднее платить налог, отказавшись от использования освобождения.

При рассмотрении возможностей налогового планирования по налогу на имущество организаций, необходимо учитывать, что основной задачей минимизации является недопущение образования большой налоговой базы, поэтому следует обратить внимание на возможности оптимизации налога за счет сокращения излишних объектов основных средств, в частности, посредством передачи имущества организации акционером, заключения договора займа на возвратной основе, внесения имущества в уставный капитал, передачи имущества по договору дарения, применения метода раздела отношений, проведения переоценки основных фондов, использования льгот.

Изучая основные направления налогового планирования по налогу на доходы физических лиц, следует акцентировать внимание на возможности передачи работнику имущества и денежных средств, позволяющих минимизировать отчисления по данному налогу, а также выплаты вознаграждения по договору гражданско-

правового характера, выплаты вознаграждения индивидуальному предпринимателю, выплаты дивидендов, дарения имущества. Следует обратить внимание на то, что в планировании налога на доходы физических лиц выделяют следующие направления: замена прямых денежных выплат персоналу; замена индивидуальных выплат коллективными; использование всех существующих льгот; использование нетрадиционных методов оплаты труда.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОПК -2, ПК-5, ПК-7 – «знать»:*

- 1 Раскройте содержание понятия налогового бремени.
- 2 Перечислите факторы, влияющие на величину налогового бремени организации.
- 3 Охарактеризуйте основные методики расчета налогового бремени на хозяйствующего субъекта. В чем заключаются их достоинства и недостатки?
- 4 Раскройте основные направления оптимизации налога на прибыль организаций.
- 5 Раскройте порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
- 6 Какова роль инвестиционного налогового кредита в оптимизации налоговых отчислений организации?
- 7 Каковы основные направления планирования платежей по налогу на добавленную стоимость?
- 8 Какие основные направления можно выделить в планировании налога на имущество организации?
- 9 Раскройте способы и порядок проведения переоценки основных фондов.
- 10 Какова роль переоценки в планировании налоговых отчислений организации?
- 11 Раскройте направления планирования величины платежей по иным налогам?

### **3.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства**

*Цель занятия* – овладение навыками планирования налоговых отчислений субъектами малого предпринимательства.

#### **Основное содержание темы**

Понятие субъекта малого предпринимательства. Законодательство РФ, регулирующее порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства. Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Сравнительный анализ традиционной и упрощенной систем налогообложения. Выбор объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения, влияние объекта налогообложения на показатели деятельности хозяйствующего субъекта. Основные вопросы, требующие разрешения при реорганизации хозяйствующего субъекта с целью перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

Изучение темы следует начать с понятия «субъект малого предпринимательства», необходимо обратить внимание на основные критерии отнесения хозяйствующего субъекта к данной категории. Подробно изучив особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства при традиционной, упрощенной системах налогообложения (глава 26.2 НК РФ), едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава 26.3 НК РФ), следует изучить возможности и условия перехода с традиционной системы налогообложения на специальные режимы налогообложения.

Определив основные направления планирования налоговых отчислений при применении упрощенной системы налогообложения, целесообразно сравнить структуру и особенности уплаты налоговых платежей по сравнению с традиционной системой, выделить преимущества данной системы налогообложения. Следует уде-

лечь внимание факторам, влияющим на выбор объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Также важным моментом является определение целесообразности и последствий дробления финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства с целью перехода с традиционной на упрощенную систему налогообложения. В заключении необходимо рассмотреть тот экономический эффект, который может быть получен при реорганизации хозяйствующего субъекта: сравнить варианты перехода на упрощенную систему налогообложения и отчетности при объектах налогообложения «доходы» и «доходы-расходы»; учесть, что налогоплательщик, выбравший в качестве объекта обложения «доходы», уменьшает сумму налога, исчисленную за налоговый период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период времени, при этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50 %; провести анализ рентабельности экономического субъекта; рассмотреть в расчетах другие возможности уменьшения налогов.

Необходимо учитывать, что положительными моментами перехода на применение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются следующие: выручка, полученная субъектом предпринимательства и оставшаяся после уплаты единого налога, и некоторых других налогов поступает в его полное распоряжение; несмотря на то, что субъекты предпринимательской деятельности, перешедшие на уплату единого налога, не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского и иного учета, расходование денежных средств субъекта предпринимательства практически не контролируется и не ограничивается; ограничения в размере выручки, получаемой субъектом предпринимательства, переводимым на уплату единого налога, не установлены. Однако, следует учитывать, что присутствует ряд ограничений: ограничение на размер торговой площади, количество транспортных средств и т.д.; лицо, переведенное на уплату единого налога должно быть самостоятельным субъектом гражданского и налогового права.

Рассмотрев возможности планирования единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, следует выделить основные преимущества и недостатки использования схемы взаимодействия предприятия, применяющего тради-

ционную систему налогообложения и субъекта малого предпринимательства, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «знать»:*

1 Дайте определение понятия субъекта малого предпринимательства.

2 В чем заключаются особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства при применении традиционной и упрощенной систем налогообложения?

3 Раскройте достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения.

4 Охарактеризуйте основные направления планирования налоговых отчислений при применении упрощенной системы.

5 Перечислите факторы, влияющие на выбор объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

6 Какие основные вопросы требуют разрешения при реорганизации хозяйствующего субъекта с целью перехода на упрощенную систему налогообложения?

### **3.5 Налоговые споры, особенности их рассмотрения**

*Цель занятия* – развитие практических навыков реализации прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля, рассмотрения налоговых споров в досудебном и судебном порядке.

#### **Основное содержание темы**

Понятие и участники налогового спора. Спорные ситуации, возникающие в процессе налоговых взаимоотношений. Реализация прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля. Порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке. Особенности рассмотрения налоговых споров судебными орга-



нами. Характерные ошибки, допускаемые налогоплательщиками в ходе рассмотрения налоговых споров в судебном порядке.

При изучении темы следует определить понятие «налоговый спор», а также выделить основных участников налогового спора. Необходимо отметить, что в соответствии со ст.101 НК РФ налоговый орган по результатам налоговой проверки имеет право привлечь предприятие к ответственности при наличии налогового правонарушения. Если налогоплательщик полагает, что в ходе проведения проверки были допущены нарушения процессуальных норм со стороны налоговых органов, то он имеет право обжаловать решение налогового органа о привлечении к налоговой ответственности в соответствии со ст.137 НК РФ.

В ходе рассмотрения особенностей разрешения налоговых споров в досудебном порядке, следует обратить внимание на порядок и сроки составления жалобы, перечень должностных лиц и компетенцию налоговых органов, имеющих право на рассмотрение жалобы. Следует учитывать, что защита прав налогоплательщиков в административном порядке заключается в разрешении возникших разногласий в рамках системы налоговых органов без передачи спора в суд. Необходимо рассмотреть преимущества и недостатки административного способа разрешения разногласий.

Рассмотрев порядок и особенности осуществления выездной налоговой проверки, следует определить круг прав налогоплательщика, компетенцию налогового инспектора, а также уделить внимание возможности гармонизации отношений между налоговым инспектором и налогоплательщиком в ходе проведения проверки. Целесообразно разработать общую модель поведения должностных лиц хозяйствующего субъекта во время налоговой проверки, которая может включать общую манеру поведения, порядок предоставления информации налоговому инспектору, порядок дополнительного предоставления документов, особенности предоставления письменных объяснений, порядок предоставления объяснений и т.д.

Изучив порядок реализации результатов выездной налоговой проверки, целесообразно подробно ознакомиться с особенностями обжалования решений налого-

вых органов в судебном порядке, акцентировав внимание на сроках и порядке составления искового заявления, процедуре рассмотрения заявления, а также возможных вариантах вынесения решения (ст. 126 АПК РФ).

Если налогоплательщик не согласен с решением арбитражного суда, то в соответствии со ст. 181 АПК РФ он вправе в месячный срок с даты его принятия обжаловать решение в арбитражный суд апелляционной инстанции. Такое же право и представлено налоговому органу. Если истец не согласен с решением апелляционной инстанции, то он имеет право кассационного обжалования решения апелляционного суда в арбитражном суде кассационной инстанции (ст. 276 АПК РФ). Таким образом, необходимо обратить внимание на возможность обжалования решения в судах вышестоящей инстанции. Если и кассационное обжалование не принесло ожидаемого результата, то можно подать заявление о пересмотре судебных актов в порядке надзора в Высший Арбитражный Суд РФ или заявление о пересмотре дела по вновь открывшимся обстоятельствам (глава 37 АПК РФ).

В заключении необходимо четко сформулировать этапы разрешения налоговых споров возникающих между хозяйствующими субъектами и налоговой инспекцией в ходе осуществления налогового контроля.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «знать»:*

1 Перечислите и охарактеризуйте формы налогового контроля.

2 Перечислите этапы организации, проведения налоговых проверок как основной формы налогового контроля и реализации их результатов. Раскройте права и обязанности налогоплательщиков на каждом этапе осуществления налоговых проверок.

3 Какими правами обладают налогоплательщики в процессе осуществления иных форм налогового контроля?

4 Какие существуют виды ответственности налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах?

5 Какая ответственность предусмотрена для должностных лиц налоговых органов за налоговые правонарушения.

6 Охарактеризуйте основные спорные ситуации, возникающие в процессе налоговых взаимоотношений.

7 Каков порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке?

8 Каковы особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами?

9 Охарактеризуйте основные ошибки, допускаемые налогоплательщиками в ходе рассмотрения налоговых споров в судебном порядке.

### **3.6 Налоговое планирование в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность**

*Цель занятия* – формирование знаний о налоговом планировании в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

#### **Основное содержание темы**

Формы доходов от внешнеэкономических операций. Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций. Понятие международного налогового права. Основные категории, используемые в международном налоговом праве. Группы международных соглашений, порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов. Планирование отдельных видов международных экономических операций. Оффшорные зоны, схемы использования оффшорной компании. Регионы с льготным режимом налогообложения на территории РФ.

Следует обратить внимание на то, что при ведении коммерческой деятельности в глобальной экономике приходится учитывать: национальные налоги и налоговые законы; налоги и налоговые законы иностранных государств; международные налоговые законы. В современной классификации доходов выделяют активные и пассивные доходы. При рассмотрении форм доходов от внешнеэкономических опе-

раций, необходимо рассмотреть особенности их извлечения. Рассмотрев основные принципы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций, следует изучить их правовые режимы с точки зрения возможности и необходимости привлечения в экономику страны иностранных инвестиций. Необходимо обратить внимание на то, что прямое налогообложение строится на принципах территориальности и резидентства, а косвенное на принципах места назначения и страны происхождения.

При изучении понятия международного налогового права, необходимо рассмотреть его виды, источники, а также группы международных соглашений по налоговым вопросам, уделив внимание порядку разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов. В целях более глубокого рассмотрения изучаемой темы следует ознакомиться с основными категориями, которыми оперирует международное налоговое право.

Следует учитывать, что с точки зрения налогообложения, производственную деятельность выгодно вести в тех юрисдикциях, где существуют следующие благоприятные условия: минимальны либо отсутствуют налоги на прибыль; низкие либо отсутствуют экспортные пошлины; минимальны ограничения на загрязнение окружающей среды (налоги на экологию); существуют специальные налоговые льготы для промышленных предприятий. Выделив основные виды осуществления международных экономических операций, таких как размещение международного производства, экспортно – импортные операции с товарами, международное предоставление услуг, целесообразно выделить особенности осуществления финансово-хозяйственной деятельности с позиции выбора юрисдикции, благоприятной для осуществления деятельности с налоговой точки зрения, а также формирования оптимальной схемы взаимодействия между структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «знать»:*

1 Какие существуют формы доходов от внешнеэкономических операций?

2 Перечислите принципы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций?

3 Перечислите правовые режимы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций.

4 Раскройте содержание и принципы международного налогового права.

5 Какие существуют группы международных соглашений?

6 Каков порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов?

7 В чем заключаются особенности размещения международного производства?

8 Перечислите основные направления планирования экспортно-импортных операций с товарами.

9 Каковы особенности минимизации налоговых выплат при международном размещении услуг?

10 Раскройте особенности осуществления деятельности (оказания услуг) через оффшорные зоны.

11 Приведите примеры схем использования оффшорной компаний.

12 Перечислите и раскройте особенности регионов с льготным режимом налогообложения на территории РФ.

#### **4 Литература, рекомендуемая для изучения тем**

1 Барулин, С.В. Налоговый менеджмент: учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – Москва: Дашков и К, 2017. – 332 с.

2 Влияние гражданского права на налоговые отношения: монография / А.А. Рябов. - М.: Норма, 2017. - 224 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/469921>

3 Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учеб. для магистров / Е. С. Вылкова; С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов. - М.: Юрайт, 2011. - 640 с.

4 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: федер. закон от 30 ноября 2004 г. № 51-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

5 Евстигнеев, Н.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 270 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=548055>

6 Кирина, Л.С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Л.С. Кирина, Н.А. Назарова; Финансовый ун-т при Правительстве Рос.Федерации. – Москва: Юрайт, 2016. – 279 с.

7 Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: учебное пособие / Е. В. Боровикова. - 2 изд, перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/484577>

8 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

9 О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

10 О таможенном тарифе: федер. закон от 21 мая 1993 г. №5003-1// Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

11 Об установлении налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения: закон Оренбургской области от 29 сентября 2009 г. №3104/688-IV-ОЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

12 Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008): Приказ Минфина России от 12.12.2014 г. № 218-ст // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

13 Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. - Режим доступа [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=119695&area\\_id=4&](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=119695&area_id=4&)

14 Основы налогового планирования: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению « Экономика» /А.Е. Суглобов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/520123>

15 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

16 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

17 Совершенствование учетной политики предприятия: монография / А.Б. Тлисов, И.А. Рябова, Н.А. Ножкина и др. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. - 101 с. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494350>

### **Периодические издания**

1. Вопросы экономики: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru/>

2. Налоговый вестник: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru/>

3. Налоги и налогообложение: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nbpublish.com/>

4. Налоговая политика и практика: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru/>

5. Российский экономический журнал: 1 раз в 2 месяца. – Режим доступа: <http://www.re-j.ru/>

6. Финансы: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.finance-journal.ru/>

7. Финансы и кредит: журн., 3 раза в месяц. – Режим доступа: <http://www.financepress.ru/>

8. Эксперт: еженед. журн. – Режим доступа: <http://www.expert.ru/>

## 5 Перечень вопросов, выносимых на зачет

1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.
2. Понятие и содержание налогового планирования, его задачи. Информационная база налогового планирования.
3. Виды налогового планирования.
4. Методы налогового планирования.
5. Принципы организации налогового планирования.
6. Цели, задачи, содержание элементов налогового планирования.
7. Показатели эффективности налогового планирования.
8. Оптимизация и минимизация налоговых отчислений.
9. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей.
10. Принципы налогового планирования.
11. Классификация корпоративного налогового планирования.
12. Внешние и внутренние этапы налогового планирования.
13. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия.
14. Способы государственного ограничения сферы применения налогового планирования.
15. Понятие учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
16. Принципы формирования учетной политики.
17. Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики.
18. Информационная база приказа об учетной политике.
19. Методы оценки материально-производственных запасов, их влияние на величину налоговых отчислений организации.
20. Методы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, их влияние на величину налоговых обязательств организации.
21. Эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета.



22. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения.
23. Порядок создания резервов, их влияние на размер налоговых отчислений организации.
24. Порядок определения прибыли обособленного подразделения организации.
25. Понятие договорной политики для целей осуществления налогового планирования.
26. Принципы договорной политики.
27. Экономико-правовая экспертиза договорной политики.
28. Примеры использования договорной политики.
29. Понятие налогового бремени на хозяйствующего субъекта, факторы, влияющие на его величину.
30. Основные методики расчета налогового бремени на хозяйствующего субъекта, их достоинства и недостатки.
31. Направления оптимизации по налогу на прибыль организаций.
32. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия.
33. Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость.
34. Планирование платежей по налогу на имущество организаций.
35. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации.
36. Оптимизация платежей по налогу на доходы физических лиц.
37. Законодательство РФ, регулирующее порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства.
38. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.
39. Направления планирования единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
40. Понятие и участники налогового спора. Спорные ситуации, возникающие в процессе налоговых взаимоотношений.

41. Реализация прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля.

42. Порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке.

43. Особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами.

44. Формы доходов от внешнеэкономических операций.

Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций.

45. Понятие и основные категории международного налогового права.

Группы международных соглашений, порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов.

46. Особенности размещения международного производства.

47. Планирование экспортно-импортных операций с товарами.

48. Минимизация налоговых выплат при международном размещении услуг.

49. Оффшорные зоны, схемы использования оффшорной компании.

50. Регионы с льготным режимом налогообложения на территории РФ.