

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

Кафедра финансов

Н.Д. Стеба

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В КОМПАНИИ

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 38.04.01 Экономика

Оренбург
2019

УДК 336.22(075.8)
ББК 65.261.41я73
С79

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Е.И. Комарова

Стеба, Н.Д.
С79 Налоговый менеджмент в компании: методические указания /
Н.Д. Стеба; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019. – 26 с.

Методические указания предназначены для выполнения типовых заданий по дисциплине «Налоговый менеджмент в компании» студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности», содержат темы типовых заданий, данные, необходимые для их выполнения и рекомендуемую литературу.

УДК 336.22(075.8)
ББК 65.261.41я73

© Стеба Н.Д., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	4
1 Содержание и рекомендации по выполнению типовых заданий	9
2 Темы типовых заданий	10
2.1 Типовое задание «Учетная политика как инструмент налогового планирования»	10
2.2 Типовое задание «Договорная политика организации».....	12
2.3 Типовое задание «Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами»	15
2.4 Типовое задание «Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства».....	18
2.5 Типовое задание «Международное налоговое планирование».....	20
3 Литература, рекомендуемая для выполнения типовых заданий	24

Введение

В настоящее время актуальным вопросом в области налогообложения является законность действий налогоплательщика, направленных на снижение своей налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства. Налоговый менеджмент оказывает непосредственное влияние на формирование финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта, поэтому в практической деятельности хозяйствующему субъекту необходимо знать: какой эффект будет получен от мероприятий по минимизации налогообложения; какие методы и схемы снижения величины налоговых обязательств необходимо использовать; какова степень риска при проведении налоговой минимизации.

Определяющим критерием оптимизации налоговых платежей организации при существующей системе налогообложения должно стать достижение максимального объема финансовых ресурсов, остающихся в ее распоряжении в целях обеспечения конкурентоспособности организации и удовлетворения интересов ее собственников. Следовательно, представляется важным изучение основных подходов к осуществлению налогового менеджмента в рамках управления финансовыми ресурсами и денежными потоками хозяйствующих субъектов.

Курс «Налоговый менеджмент в компании» входит в число специальных дисциплин направления подготовки «Экономика» магистерской программы «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности». Дисциплина «Налоговый менеджмент в компании» относится к обязательным дисциплинам, формирующим прочную теоретическую базу 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:

- рассмотреть особенности воздействия налогов на принятие предпринимательских решений, учитывая исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента;
- изучить показатели эффективности налогового менеджмента;
- рассмотреть влияние этапов осуществления налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов;
- рассмотреть особенности зарубежной практики минимизации налоговых отчислений, выявить перспективы внедрения зарубежного опыта налогового планирования в практику Российской Федерации;
- определить взаимосвязь учетной политики с налогообложением и финансовым состоянием организации, налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики;
- выявить взаимосвязи налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения, влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта;
- на основе изучения возможных вариантов тактики развития финансовой деятельности предприятия определить возможности минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов с применением методов налогового планирования;
- изучить особенности международного налогового планирования как способа легальной минимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, планирование отдельных видов международных экономических операций.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ПК-5, ПК-11, ПК-12.

Овладение компетенцией ПК-5 характеризуется способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать: нормативно – правовые документы, регулирующие налоговые отношения, используемые в процессе осуществления налогового менеджмента;

- уметь: формировать приказ об учетной политике организации для целей налогового учета на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организаций различных форм собственности, проводить экономико-правовую экспертизу договора на основе анализа положений гражданского и налогового законодательства, рассчитывать величину налоговой нагрузки на организацию на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, регулирующей порядок исчисления и взимания налогов в России, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- владеть: навыками самостоятельного применения нормативно-правовых документов в целях реализации разработанных экономических планов по оптимизации налоговых отчислений хозяйствующего субъекта.

Овладение компетенцией ПК-11 характеризуется способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать: теоретические основы налогового менеджмента как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации;

- уметь: выполнять и обосновывать необходимые для составления экономических планов расчеты по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений хозяйствующего субъекта;

- владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ налогового менеджмента как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации.

Овладение компетенцией ПК-12 характеризуется способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на

основе критериев социально-экономической эффективности. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать: порядок организации налогового менеджмента, оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности;

- уметь: оценивать результаты влияния внесенных организационно-управленческих решений по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений на финансовые показатели деятельности организации;

- владеть: навыками анализа и систематизации финансовой и иной информации с целью принятия организационно-управленческих решений.

Дисциплина «Налоговый менеджмент в компании» преподается в форме лекционных, 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.

В учебном процессе важное место отводится выполнению типовых заданий по специальным дисциплинам, являющимся составной частью учебных дисциплин магистерской программы «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности». Выполнение типовых заданий предполагает овладение уровнями компетенции ПК-5, ПК-11, ПК-12 – «уметь» и осуществляется в целях выработки у студентов практических навыков и закрепления теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины.

Целью выполнения типовых заданий по дисциплине «Налоговый менеджмент в компании» является соединение теоретических основ по налогообложению, нормативных правовых актов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов с практическими методами и схемами налоговой оптимизации, применяемыми в рамках корпоративного налогового менеджмента.

Методические указания содержат тематику типовых заданий, построенных по принципу сквозной задачи, содержащей исходные данные, необходимые для проведения расчетов, которые являются фрагментами первичной, налоговой отчетности

хозяйствующих субъектов, что нацелено на максимальное приближение учебного процесса к будущей практической деятельности студентов. Выполнение типового задания должно основываться на положениях действующего налогового законодательства и изменениях, вносимых в него. Помимо этого в методические указания включена литература, рекомендуемая для выполнения типовых заданий, в частности, нормативно-правовые акты, необходимые для выполнения расчетов, интернет-ресурсы, а также информационные справочные системы современных информационных технологий.

1 Содержание и рекомендации по выполнению типовых заданий

Выполнение типовых заданий поможет студентам не только лучше усвоить теоретический материал, но и приобрести определенные практические навыки, что имеет важное значение в их дальнейшей работе в налоговых органах, а также в организациях.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов). Выполнению типового задания осуществляется на семинарском занятии по теме, где предварительно осуществляется проверка теоретической готовности учащихся к его выполнению.

Выполнение типового задания включает в себя следующие этапы:

- ознакомление с условием, целью и порядком выполнения задания;
- выполнение расчетов;
- анализ результатов;
- подготовка отчета по типовому заданию;
- защита типового задания.

При выполнении типовых заданий студенту следует уделить внимание особенностям дисциплины, позволяющим воссоздать условия, максимально приближенные к практической деятельности организации и принятию конкретных управленческих решений. При подготовке к выполнению типовых заданий знания, полученные на лекциях, следует дополнить путем самостоятельной работы с рекомендуемыми источниками литературы. При выполнении заданий необходимо опираться как на экономические аспекты, так и на правовую базу. Задания следует выполнять последовательно, используя знания, полученные на лекциях, в процессе самоподготовки и самостоятельного изучения отдельных тем и вопросов. В процессе выполнения заданий студент должен стараться делать самостоятельные выводы, самостоятельно выбирать оптимальные методы налогового менеджмента, учитывать все возможные факторы, которые могут повлиять на результат. По всем вопросам, которые возникают в процессе выполнения заданий необходимо проконсультироваться с преподавателем.

Защита выполненных типовых заданий проводится в форме собеседования и направлена на выявление уровня самостоятельности студента и степени сформированных навыков проведения аналитических расчетов и интерпретации результатов проведенного анализа.

Оценка выполненных типовых заданий учитывает объем обработанных данных, качество применения аналитического инструментария, содержательность проведенного исследования и глубину проработки проблемных моментов, оригинальность выводов и предложений, аргументированность авторской позиции.

2 Темы типовых заданий

2.1 Типовое задание «Учетная политика как инструмент налогового планирования»

Цель типового задания: на основании данных бухгалтерского и налогового учета хозяйствующего субъекта за предшествующий год составить Приказ об учетной политике организации для целей налогообложения на очередной финансовый год.

Выполнение типового задания предполагает формирование элементов профессиональных компетенций ПК-5, ПК-11, ПК-12 – «уметь»:

- анализировать действующее законодательство в области налогообложения и профессионально применять его нормы для целей формирования учетной политики организации;

- выполнять расчеты и обосновывать целесообразность применения основных элементов учетной политики всеми возможными способами, которые допускает законодательство о налогах и сборах;

- делать выводы об оптимальных вариантах применения тех или иных элементов учетной политики, их влиянии на величину налоговых отчислений организации, финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

Литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

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

2 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>

3 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>

Нормативно-правовая литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

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

2 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/>

3 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/>

4 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/>

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

Порядок выполнения типового задания:

а) рассчитать и определить оптимальный способ формирования элементов учетной политики:

- метода признания доходов и расходов;
- способа начисления сумм амортизации;
- метода оценки сырья и материалов при списании их в производство;
- порядка создания резерва по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и обслуживанию;

б) определить величину налоговой экономии по налогу на прибыль организаций в результате применения того или иного способа формирования элементов учетной политики;

в) рассчитать величину отклонения в финансово-экономических показателях деятельности хозяйствующего субъекта в результате применения того или иного способа формирования элементов учетной политики.

Условия для подготовки типового задания

Выполнение типового задания осуществляется студентом на основании данных бухгалтерской и налоговой отчетности хозяйствующего субъекта за финансовый год. К выполненному типовому заданию прикладываются копии бухгалтерских и налоговых документов без указания реквизитов хозяйствующего субъекта, при этом сохраняется вид деятельности хозяйствующего субъекта.

2.2 Типовое задание «Договорная политика организации»

Цель типового задания: на основании данных о деятельности хозяйствующего субъекта выявить оптимальный вариант оформления договора с точки зрения величины уплачиваемых налоговых обязательств и их влияния на финансово-экономические показатели хозяйствующего субъекта.

Выполнение типового задания предполагает формирование элементов профессиональных компетенций ПК-5, ПК-11, ПК-12 – «уметь»:

- использовать источники получения различных видов информации, способы ее анализа, оценки целесообразности применения для целей формирования договорной политики организации;

- различать виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности;

- самостоятельно использовать нормы гражданского и налогового законодательства в целях осуществления расчетов по оптимизации величины налоговых отчислений хозяйствующих субъектов;

- оценивать влияние отдельных положений договоров на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами;

- оценивать результаты расчетов, делать выводы об оптимальном варианте оформления договора с точки зрения величины уплачиваемых налоговых обязательств и их влиянии на финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

Литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

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

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

3 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>

Нормативно-правовая литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

1 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/>

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

Порядок выполнения типового задания:

а) провести сравнительную характеристику договора дарения и договора безвозмездного пользования с правовой точки зрения с учетом норм гражданского законодательства;

б) провести сравнительную характеристику договора дарения и договора безвозмездного пользования с налоговой точки зрения с учетом норм Налогового кодекса РФ;

в) определить величину налоговых отчислений хозяйствующего субъекта при заключении договора дарения и договора безвозмездного пользования;

г) определить общее изменение величины чистой прибыли хозяйствующего субъекта вследствие изменения суммы уплачиваемых налогов при заключении договора дарения и договора безвозмездного пользования;

д) сделать выводы об оптимальном варианте оформления договора для хозяйствующего субъекта с точки зрения величины уплачиваемых налоговых обязательств и их влияния на финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

Условия для подготовки типового задания

Организация для транспортировки своей продукции до покупателей пользуется услугами компании, специализирующейся на транспортных перевозках грузов, однако высокая стоимость услуг транспортных организаций приводит к завышению

себестоимости продукции и, следовательно, к уменьшению чистой прибыли. Учредители организации могут принять следующие решения:

а) один из учредителей передает в собственность организации автомобиль на безвозмездной основе на основании договора дарения;

б) один из учредителей передает организации автомобиль на основании договора безвозмездного пользования.

Рыночная стоимость автомобиля составляет 596 тыс.р., мощность двигателя автомобиля - 180 л.с. Приказом руководителя организации срок полезного использования автомобиля установлен в размере 15 лет согласно технической документации.

2.3 Типовое задание «Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами»

Цель типового задания: на основании данных бухгалтерского и налогового учета хозяйствующего субъекта проанализировать возможные способы оптимизации налоговых отчислений хозяйствующего субъекта.

Выполнение типового задания предполагает формирование элементов профессиональных компетенций ПК-5, ПК-11, ПК-12 – «уметь»:

- использовать источники получения различных видов информации, способы ее анализа, оценки целесообразности применения для целей оптимизации налоговых отчислений хозяйствующего субъекта;

- определять налоговое поле организации-налогоплательщика;

- определять текущую и планируемую величину налоговой нагрузки, налоговых рисков, налоговых издержек конкретной организации;

- выполнять и обосновывать расчеты по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений хозяйствующего субъекта;

- оценивать результаты по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений, влияние произведенных расчетов на финансовые показатели деятельности организации.

Литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

- 1 Барулин, С.В. Налоговый менеджмент : учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – Москва : Дашков и К, 2017. – 332 с.
- 2 Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учеб. для магистров / Е. С. Вылкова; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - М. : Юрайт, 2011. - 640 с.
- 3 Евстигнеев Н.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 270 с.
- 4 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>

Нормативно-правовая литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- 2 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/>
- 3 О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- 4 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/>

Порядок выполнения типового задания:

а) определить налоговое поле организации;

б) определить величину налогового бремени хозяйствующего субъекта:

- проанализировать структуру налоговых отчислений, уплачиваемых хозяйствующим субъектом, выделить налоговые платежи, которые занимают наибольший удельный вес;

- кратко описать методику расчета величины налогового бремени, определить ее достоинства и недостатки;

- определить насколько величина налогового бремени исследуемой организации превышает (менее) общепринятых норм;

- выявить основные причины, влияющие на величину налогового бремени хозяйствующего субъекта;

- предложить способы оптимизации налоговых отчислений хозяйствующего субъекта в целях снижения налоговой нагрузки;

в) выявить оптимальные с налоговой точки зрения способы выплаты работнику трудового вознаграждения с целью налоговой минимизации налога на доходы физических лиц;

г) рассмотреть целесообразность проведения переоценки основного средства с точки зрения ее влияния на величину налоговых отчислений хозяйствующего субъекта;

д) сформировать налоговый бюджет организации на текущий и плановый периоды;

е) определить показатели эффективности налогового менеджмента, сделать выводы о необходимости дальнейшего внедрения приемов и методов налогового менеджмента в анализируемой организации.

Условия для подготовки типового задания

Выполнение типового задания осуществляется студентом на основании данных бухгалтерской и налоговой отчетности хозяйствующего субъекта за финансовый год. К выполненному типовому заданию прикладываются копии бухгалтерских

и налоговых документов, используемых для расчета величины налоговой нагрузки без указания реквизитов хозяйствующего субъекта, при этом сохраняется вид деятельности хозяйствующего субъекта. В ходе расчета величины налогового бремени необходимо делать ссылки на строки и разделы деклараций, на основании которых производится расчет.

В декабре текущего года организация решила провести переоценку основного средства методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Стоимость основного средства составляет 700 тыс.р., срок полезного использования 17 лет. Согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта основных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным составила 840 тыс.р.

2.4 Типовое задание «Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства»

Выполнение типового задания предполагает формирование элементов профессиональных компетенций ПК-5, ПК-11, ПК-12 – «уметь»:

- использовать источники получения различных видов информации, способы ее анализа, оценки целесообразности применения для целей налогового планирования налоговых отчислений субъектами малого бизнеса;
- проводить анализ нормативно-правовых документов, финансовой и иной информации, необходимой для выполнения расчетов по оптимизации величины налоговых отчислений субъектами малого бизнеса;
- определять налоговые обязательства субъектов малого бизнеса, выявлять факторы, влияющие на их величину;
- оценивать результаты влияния организационно-управленческих решений по выбору системы налогообложения на величину и структуру налоговых отчислений, финансовые показатели деятельности субъекта малого бизнеса.

Цель типового задания: на основании данных о деятельности организации проанализировать эффективность применения традиционной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы», объект налогообложения – «доходы - расходы»).

Литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

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

2 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>

Нормативно-правовая литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

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

2 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/>

Порядок выполнения типового задания:

- а) определить налоговое поле организации;
- б) определить размер и структуру налоговых отчислений, а также чистый доход, остающийся в распоряжении организации при той или иной системе налогообложения;
- в) рассчитать величину налоговой нагрузки при применении традиционной и упрощенной системы налогообложения.

г) на основании проведенных расчетов необходимо сделать выводы:

- сравнить величину налоговой нагрузки при применении той или иной системы налогообложения;

- сравнить величину чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации (индивидуального предпринимателя) после уплаты всех налогов;

- определить, какая из предложенных систем налогообложения наиболее выгодна организации, аргументировать свой вывод;

д) сформировать налоговый бюджет организации на текущий и плановый периоды.

Условия для подготовки типового задания

Выполнение типового задания осуществляется студентом на основании данных бухгалтерской и налоговой отчетности хозяйствующего субъекта за финансовый год. К выполненному типовому заданию прикладываются копии бухгалтерских и налоговых документов, используемых для расчета величины налоговой нагрузки без указания реквизитов хозяйствующего субъекта, при этом сохраняется вид деятельности хозяйствующего субъекта. В ходе расчета величины налогового бремени необходимо делать ссылки на строки и разделы деклараций, на основании которых производится расчет.

2.5 Типовое задание «Международное налоговое планирование»

Выполнение типового задания предполагает формирование элементов профессиональных компетенций ПК-5, ПК-11, ПК-12 – «уметь»:

- осуществлять поиска и применение нормативных и других правовых актов в налоговой сфере, регулирующих внешнеэкономическую деятельность хозяйствующих субъектов.

- выполнять и обосновывать необходимые для составления экономических планов расчеты величины налоговых отчислений в случае использования оффшорной компании для целей минимизации налоговых платежей;

- оценивать результаты произведенных расчетов, их влияние на структуру налоговых отчислений организации.

Цель типового задания: 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 республике Кипр.

Литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

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

2 Евстигнеев, Н.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 270 с.

3 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.

4 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>

Нормативно-правовая литература, рекомендуемая для выполнения типового задания:

1 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/>

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

Порядок выполнения типового задания:

а) произвести расчет следующих показателей:

Вариант 1

- величины налоговых отчислений, уплачиваемых российской компанией;
- величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении российской компании» после уплаты налоговых платежей;

Вариант 2

- 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 республики Кипр;
- величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении оффшорной компании после уплаты налоговых платежей на территории республики Кипр;
- 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.

Условия для выполнения типового задания

Данные о финансово-хозяйственной деятельности АО «Метеорит» представлены в таблицах 1 – 2.

Таблица 1 – Содержание хозяйственных операций АО «Метеорит»

В долларах США

№	Содержание операции	Вариант 1
1	Стоимость товара, приобретаемого АО «Метеорит» у компании «Star»	100 000
2	Таможенная пошлина, уплачиваемая АО «Метеорит» при ввозе товара на территорию РФ	2 000
3	Дополнительные издержки, связанные с реализацией товара АО «Метеорит» на территории РФ	10 000
4	Стоимость товара, реализуемого АО «Метеорит» на территории РФ	200 000

Таблица 2 – Содержание хозяйственных операций АО «Метеорит»

В долларах США

№	Содержание операции	Вариант 2
1	Стоимость товара, приобретаемого оффшорной компанией «Matador» у компании «Star»	100 000
2	Стоимость товара, реализуемого оффшорной компанией «Matador» АО «Метеорит»	185 000
3	Таможенная пошлина, уплачиваемая АО «Метеорит» при ввозе товара на территорию РФ	2 000
4	Дополнительные издержки АО «Метеорит», связанные с реализацией товара на территории РФ	10 000
5	Стоимость товара, реализуемого АО «Метеорит» на территории РФ	200 000

3 Литература, рекомендуемая для выполнения типовых заданий

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.-Петерб. 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, 2014. – 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 / Боровикова Е. В. - 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&

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>

18 Стеба Н.Д. Налоговый менеджмент в компании : методические указания по организации самостоятельной работы студентов / Н.Д. Стеба; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. агентство по образованию, Гос. Образоват. Учреждение высш. Проф. Образования «Оренбург. Гос. Ун-т», каф. Финансов. – Электрон.текстовые дан. (1 файл: 0,38 Мб).-Оренбург : ОГУ, 2017. – 31 с. - Режим доступа: http://artlib.osu.ru/site_new/find-book

Интернет-ресурсы

- 1 Министерство финансов РФ: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
- 2 Федеральная налоговая служба: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
- 3 Федеральное казначейство: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>
- 4 Федеральная служба государственной статистики: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>
- 5 Научная электронная библиотека: [официальный сайт]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>
- 6 Высшая школа экономики: [официальный сайт]. – Режим доступа: www.hse.ru