

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

Кафедра финансов

Н.Д. Стеба

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

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
2018

УДК 336.22(075.8)
ББК 65.261.41я73
С 79

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

С 79 **Стеба, Н.Д.**
Налоговое планирование: методические указания по изучению дисциплины / Н.Д. Стеба; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2018.

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

Методические указания предназначены для студентов очной формы обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профили «Налоги и налогообложение», «Государственные и муниципальные финансы».

УДК 336.22(075.8)
ББК 65.261.41я73

© Стеба Н.Д., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Экономико-правовые аспекты налогового планирования	8
1.1 Характеристика содержания и элементов налогового планирования	8
1.2 Организация налогового планирования хозяйствующими субъектами.....	9
2 Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации.....	11
2.1 Учетная политика как инструмент налогового планирования.....	11
2.2 Договорная политика организации	16
2.3 Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	20
2.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	26
2.5 Налоговые споры, особенности их рассмотрения	31
2.6 Налоговое планирование в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность	33
3 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины	38
4 Перечень вопросов, выносимых на зачет	42
5 Перечень вопросов, выносимых на экзамен.....	44

Введение

Курс «Налоговое планирование» входит в число специальных дисциплин направления подготовки «Экономика» профилей «Налоги и налогообложение», «Государственные и муниципальные финансы». Дисциплина «Налоговое планирование» относится к обязательным дисциплинам, формирующим необходимый объем базовых знаний для понимания механизма налогового планирования как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации, а также получение практических навыков осуществления налогового анализа с целью минимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ПК-5, ПК-7, ПК-21.

Овладение компетенцией ПК-5 характеризуется 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. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать: порядок организации налогового планирования, особенности оценки предлагаемых вариантов управленческих решений;

- уметь: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций;

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

Овладение компетенцией ПК-7 характеризуется способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический

отчет. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать: об отечественной и зарубежной практике государственного ограничения сферы применения налогового планирования для правильного выбора средств и методов его реализации;

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

- владеть: навыками аргументированной дискуссии, оценки результатов воздействия внесенных организационно-управленческих решений по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений на финансовые показатели деятельности организации.

Овладение компетенцией ПК-21 характеризуется способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления:

- знать: порядок организации налогового планирования, особенности оценки предлагаемых вариантов управленческих решений;

- 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 планирования как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации.

Дисциплина «Налоговое планирование» 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.

Задачами изучения дисциплины являются:

- раскрытие понятия налогового планирования, его роли в системе управления финансами предприятий;

- изучение классификации корпоративного налогового планирования, принципов его осуществления;

- раскрытие содержания этапов осуществления налогового планирования, их влияния на управление финансами хозяйствующих субъектов;

- изучение методов налогового планирования;

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

- изучение порядка проведения экономико-правовой экспертизы договора, степени влияния отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта;

- получение знаний о направлениях оптимизации отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами;

- изучение особенностей оптимизации налоговых отчислений субъектами малого предпринимательства;

- изучение особенностей реализации прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля, рассмотрения налоговых споров в досудебном и судебном порядке;

- получение знаний о налоговом планировании на предприятиях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

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

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, включая переводы с иностранного языка актуальных статей, другой литературы по исследуемой теме;

- организацию коллективного обсуждения дискуссионных вопросов;

- выполнение расчетного 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 экзамен (зачет), а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации. Учебные пособия, представленные в списке рекомендуемой литературы, могут быть использованы для подготовки к семинарским занятиям по всем темам изучаемой дисциплины.

В целях успешного выполнения индивидуальных заданий, решения практических задач и овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 «уметь» в дополнение к предлагаемым методическим указаниям издано учебное пособие по организации самостоятельной работы студентов, которое содержит основные положения изучаемых тем, практические задачи и примеры их решения, тесты для самоконтроля, нормативно-правовая база по каждой изучаемой теме дисциплины.

1 Экономико-правовые аспекты налогового планирования

1.1 Характеристика содержания и элементов налогового планирования

Цель лекции – Охарактеризовать содержание, раскрыть элементы налогового планирования.

Основное содержание темы

Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. 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.

План семинарского занятия

1 Понятие налогового планирования, его отличия от иных способов уменьшения налоговых платежей.

2 Принципы налогового планирования.

3 Информационная база налогового планирования.

4 Классификация корпоративного налогового планирования.

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

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

5 Перечислите задачи налогового планирования.

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

7 Перечислите принципы налогового планирования.

8 Назовите основные принципы и методы организации налогового планирования на предприятии.

9 Что выступает в качестве информационной базы налогового планирования?

10 Раскройте классификацию налогового планирования на государственном уровне.

11 Раскройте классификацию налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21– «знать»:

1 На основе изучения периодической литературы самостоятельно составьте классификацию налоговых рисков.

2 На основе изучения научной и периодической литературы выделите критерии законной и незаконной налоговой оптимизации.

1.2 Организация налогового планирования хозяйствующими субъектами

Цель лекции – Раскрыть основные этапы организации налогового планирования на предприятии.

Основное содержание темы

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 бюджетирования и налогового бюджета предприятия как результативной части корпоративного налогового планирования. Методы налогового планирования. Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений.

План семинарского занятия

- 1 Этапы организации налогового планирования на предприятии.
- 2 Понятие налогового бюджета и бюджетирования.
- 3 Методы налогового планирования.

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

- 1 Назовите этапы налогового планирования. Какие мероприятия реализуются на внешних этапах налогового планирования?
- 2 Какие мероприятия включают внутренние этапы налогового планирования?
- 3 Раскройте понятие налогового бюджетирования, перечислите его задачи.
- 4 Какие основные показатели отражаются в налоговом бюджете предприятия?
- 5 Перечислите и раскройте показатели эффективности налогового планирования.
- 6 Перечислите и охарактеризуйте методы налогового планирования.
- 7 Перечислите и раскройте способы государственного ограничения сферы применения налогового планирования.
- 8 Охарактеризуйте особенности зарубежной практики минимизации налоговых отчислений.

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «владеть»:

- 1 На основе изучения периодической литературы, охарактеризуйте зарубежный опыт минимизации налоговых отчислений, проведите сравнительную

характеристику с отечественной практикой осуществления налогового планирования.

2 Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации

2.1 Учетная политика как инструмент налогового планирования

Цель лекции – Раскрыть элементы учетной политики и их влияние 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.

План семинарского занятия

1 Понятие учетной политики организации. Требования, предъявляемые к порядку формирования учетной политики организации.

2 Методы оценки материально-производственных запасов и их влияние на величину налоговых отчислений организации.

3 Способы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

4 Порядок признания доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления, их влияние на величину налоговой базы по налогу на прибыль.

5 Порядок создания резервов по сомнительным долгам, гарантийному ремонту и обслуживанию, их роль в налоговом планировании.

6 Способы распределения прибыли среди обособленных подразделений организации.

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?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «владеть»:

1 На основе изучения научной и периодической литературы в форме тезисов сделать выводы о роли учетной политики организации в разрешении налоговых споров.

2 На основе изучения нормативной базы определите особенности уплаты налогов и сборов обособленными подразделениями организации (гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», ст. 288).

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «уметь»:

Задача 1

По состоянию на 1 января на складе швейной фабрики хранилось 600 погонных метров ткани. Цена 1 метра составляет 200 р. В январе на склад поступило еще две партии ткани:

- а) 400 погонных метров по цене 300 р. за метр;
- б) 200 погонных метров по цене 250 р. за метр.

В этом же месяце в швейный цех было отпущено 800 погонных метров ткани.

Рассчитать фактическую стоимость списанных в производство товарно-материальных ценностей (ТМЦ) всеми возможными способами, которые допускает законодательство о налогах и сборах, выявить оптимальный с точки зрения минимизации величины налоговых отчислений.

Решение:

В соответствии со ст. 254 НК РФ возможно списание ТМЦ в производство следующими методами: метод оценки по себестоимости единицы запасов, метод оценки по средней себестоимости, метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО), метод оценки по средней себестоимости. С 01.01.08 г. метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО) не применяется, метод оценки по себестоимости единицы запасов применяется когда организация осуществляет партионный учет запасов, то есть их аналитический учет организован так, что позволяет отследить их движение по партиям, либо когда речь идет об уникальных в определенной степени ценностях. Таким образом, в нашем случае будут применяться два метода списания ТМЦ: метод оценки по средней себестоимости, метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО), метод оценки по средней себестоимости.

Рассчитаем фактическую стоимость списанных ТМЦ методом оценки по средней себестоимости. Метод предполагает исчисление средних цен запасов, приобретенных за период, с учетом их остатка на начало отчетного периода.

Определим среднюю стоимость поступивших на склад товаров:

$$600 \text{ м} \times 200 \text{ р.} + 400 \text{ м} \times 300 \text{ р.} + 200 \text{ м} \times 250 \text{ р.} / 600 \text{ м} + 400 \text{ м} + 200 \text{ м} = \\ = 241,66 \text{ р.}$$

Определим фактическую стоимость списанных в производство ТМЦ:

$$800 \text{ м} \times 241,66 \text{ р.} = 193\,328 \text{ р.}$$

Рассчитаем фактическую стоимость списанных ТМЦ методом оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Оценка стоимости остатка запасов в этом случае основывается на допущении того, что запасы выбывают точно в той же последовательности, что и поступали в организацию, а, следовательно,

остаток запасов на конец периода должен быть оценен, исходя из последних по хронологии цен их приобретения.

Определим фактическую стоимость списанных в производство ТМЦ:

$$600 \text{ м} \times 200 \text{ р.} + 200 \text{ м} \times 300 \text{ р.} = 180\,000 \text{ р.}$$

Определим величину налоговой экономии по налогу на прибыль организаций при применении метода оценки ТМЦ по средней себестоимости:

$$(193\,328 \text{ р.} - 180\,000 \text{ р.}) \times 20\% = 2665,6 \text{ р.}$$

Задача 2

В январе текущего года ООО «Марс» ввело в эксплуатацию станок, первоначальной стоимостью 1,2 млн. р. Срок полезного использования объекта составляет 12 лет.

Выявить оптимальный способ начисления амортизации для целей налогового учета.

Задача 3

ЗАО «Варяг» изготавливает оргтехнику. По договору, который заключается с покупателем, ЗАО «Варяг» обязано проводить гарантийный ремонт техники в течение двух лет с момента ее продажи. Расходы на гарантийный ремонт техники за предыдущие три года составили 4,2 тыс. р. (без НДС), выручка за тот же период – 9,6 млн. р. (без НДС). Цена одного компьютера – 15 тыс. р. (без НДС).

Определить величину отчислений в резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию на следующий квартал текущего года с целью оптимизации налоговых отчислений хозяйствующего субъекта.

Задача 4

В конце марта текущего года ЗАО «Бонус» провело инвентаризацию своей дебиторской задолженности. В результате выяснилось, что ЗАО «Бонус» реализовало ООО «Планктон» три партии своей продукции:

а) 20 апреля предыдущего года – на сумму 350 тыс. р.;

б) 14 января текущего года – на сумму 500 тыс. р.;

в) 25 февраля текущего года – на сумму 400 тыс. р.

Согласно договору, ООО «Планктон» обязано оплачивать продукцию негруженных партий.

Определить величину резерва по сомнительным долгам, создаваемого на следующий квартал текущего года. Рассчитать величину налоговой экономии хозяйствующего субъекта, получаемой в результате создания резерва.

Задача 5

Самарская организация имеет филиал в Рязани. По итогам I квартала организация получила прибыль 500 000 р. Долю прибыли, которая приходится на филиал, организация рассчитывает исходя из среднесписочной численности работников. В отчетном периоде во всей организации работали 400 человек, в т.ч. в филиале 50 человек. Остаточная стоимость амортизируемого имущества организации на 1 января составила 800 000 р., в т.ч. по филиалу 100 000 р. Этот же показатель на 1 апреля составляет 700 000 р., в т.ч. по филиалу 80 000 р.

Рассчитать долю прибыли, которая приходится на филиал организации.

2.2 Договорная политика организации

Цель лекции – Рассмотреть понятие договорной политики организации для целей налогообложения, определить влияние 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 усло-

вий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Примеры использования договорной политики.

План семинарского занятия

1 Понятие договорной политики организации для целей налогообложения, принципы формирования договорной политики организации.

2 Экономико – правовая экспертиза договора для целей налогообложения.

3 Примеры использования договорной политики организации для целей налогообложения.

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?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7– «знать»:

1 На основе изучения гражданского законодательства выделите основные виды и раскройте содержание договоров, наиболее часто используемых с целью осуществления налогового планирования.

2 На основе изучения законодательства о налогах и сборах, периодической литературы проведите обзор арбитражной практики переквалификации сделок налоговыми органами.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «уметь»:

Задача 1

На основе предоставленных данных (таблица 1) выявить оптимальные с налоговой точки зрения способы выплаты работнику трудового вознаграждения с целью налоговой минимизации налога на доходы физических лиц.

Таблица 1 – Сравнение способов выплаты физическому лицу трудового вознаграждения

В тысячах рублей

Показатель	Оплата по договору		Выплата вознаграждения ПБОЮЛ	Выплата дивидендов акционеру	Оплата по договору дарения
	трудо-вому	гражданско-правовому			
Доход организации за год					
Зарплата работника за год	75 600	75 600	75 600	75 600	75 600
Налог на доходы физического лица					
Страховые взносы					
Налог на прибыль организаций					
Итого налогов, в том числе:					
- налоги, уплаченные работником					
- налоги, уплаченные организацией					
Итого доход (прибыль), в том числе:					
- чистый доход работника					
- чистая прибыль организации					
Общая налоговая нагрузка, в том числе:					
- налоговая нагрузка работника, %					
- налоговая нагрузка организации, %					

Задача 2

АО «Звезда» 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:

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

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

Для решения задачи следует использовать следующие данные:

1) рыночная стоимость автомобиля составляет 296 тыс.р.;

2) мощность двигателя автомобиля составляет 240 л.с.;

3) приказом руководителя организации срок полезного использования автомобиля установлен в размере 5 лет согласно технической документации.

Провести экономико-правовую экспертизу договоров, выявить оптимальный для целей минимизации налоговых отчислений организации (таблица 2).

Таблица 2 - Сравнительная характеристика договора дарения и договора безвозмездного пользования

№ п/п	Характеристика	Договор дарения имущества	Договор безвозмездного пользования имуществом
1	2	3	4
1 С правовой точки зрения			
1.1	Ограничения в передаче имущества		
1.2	Возмездность договора		
1.3	Переход права собственности		
2 С точки зрения налогообложения			
2.1 Порядок уплаты отдельных налогов			
2.1.1	НДС		
2.1.2	Налог на прибыль организаций		
2.1.3	Налог на имущество организаций		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
2.1.4	Транспортный налог		
2.2 Влияние расходов, связанных с текущей эксплуатацией полученного имущества на величину налоговых отчислений			
2.2.1	Амортизация имущества		
2.2.2	Расходы на ремонт имущества		
2.2.3	Расходы на техническое обслуживание, содержание эксплуатацию и поддержание имущества в исправном состоянии		

Расчет величины налоговых отчислений АО «Звезда» представить в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет величины налоговых отчислений АО «Звезда»

Показатель	Сумма, р.	
	Договор дарения	Договор безвозмездного пользования
Сумма начисленной для целей налогового учета амортизации		
Изменение налога на прибыль организаций за счет амортизации		
Сумма налога на имущество организаций		
Сумма транспортного налога		
Общее изменение суммы налога на прибыль организаций		
Всего изменение суммы налогов		
Изменение величины чистой прибыли вследствие изменения суммы налогов		

2.3 Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами

Цель лекции – Раскрыть способы оптимизации отдельных налогов, их влияние на величину налоговых отчислений хозяйствующих субъектов.

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 орга-

низации. 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.

План семинарского занятия

- 1 Понятие налогового бремени. Основные методики расчета налогового бремени.
- 2 Планирование налога на прибыль организаций.
- 3 Планирование платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость.
- 4 Планирование налога на имущество организаций.
- 5 Налоговое планирование прочих налогов.

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?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21– «владеть»:

1 На основе изучения нормативной и периодической литературы рассмотрите порядок проведения переоценки основных средств, сделайте выводы о влиянии результатов переоценки на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

2 На основе изучения периодической литературы выделите направления налогового планирования имущественных налогов с физических лиц.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «уметь»:

Задача 1

По состоянию на 01.01.03 первоначальная стоимость объекта, подлежащего переоценке, составляет 30 000 р. Сумма начисленной амортизации на ту же дату - 18 000 р. Остаточная стоимость объекта до переоценки составляет 12 000 р. Рыночная стоимость такого объекта на дату переоценки - 36 000 р.

Рассмотреть целесообразность проведения переоценки основного средства с точки зрения ее влияния на величину налоговых отчислений хозяйствующего субъекта.

Решение:

Переоценка основных средств необходимо производить на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Каждая организация может производить переоценку основных фондов не чаще 1-го раза в год (31 декабря). Переоценка производится по группам однородных объектов основных средств на основании текущей

(восстановительной стоимости). Свое решение о проведении переоценки предприятие должно отражать в учетной политике.

Для проведения переоценки путем прямого пересчета коммерческая организация определяет рыночную стоимость соответствующих объектов на дату переоценки, которая является полной восстановительной стоимостью после переоценки. Далее корректируется сумма начисленной амортизации и определяется остаточная стоимость переоцененного объекта. С этой целью определяется коэффициент пересчета как отношение рыночной цены объекта к его балансовой стоимости.

Определим коэффициент пересчета:

$$36\ 000\ \text{р.} / 30\ 000\ \text{р.} = 1,2$$

Таким образом, сумма амортизации для целей исчисления налога на имущество после переоценки составит:

$$18\ 000\ \text{руб.} \times 1,2 = 21\ 600\ \text{р.}$$

Остаточная восстановительная стоимость составит:

$$36\ 000 - 21\ 600 = 14\ 400\ \text{р.}$$

Рассчитаем величину налога на имущество организаций до и после проведения переоценки:

$$(30\ 000\ \text{р.} - 18\ 000\ \text{р.}) \times 2,2\ \% = 2\ 064\ \text{р.}$$

$$(36\ 000\ \text{р.} - 21\ 600\ \text{р.}) \times 2,2\ \% = 3\ 168\ \text{р.}$$

Таким образом, сумма налога на имущество организаций изменилась на 528 р.

В соответствии со ст. 257 гл.25 НК РФ «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества» суммы переоценок объектов основных средств, проведенных в последующих отчетных (налоговых) периодах, не признаются доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимаются при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и начислении амортизации. Однако, налог на имущество относится на финансовые результаты и таким образом влияет на налогооблагаемую прибыль.

Изменение по налогу на прибыль организаций за счет изменения величины налога на имущество организаций составит:

$$(3\ 168\ \text{р.} - 2\ 064\ \text{р.}) \times 20\ \% = 105,6\ \text{р.}$$

Можно сделать вывод о том, что проведение переоценки основного средства с налоговой точки зрения было не выгодно, т.к. экономия по налогу на прибыль организаций (- 105,6 р.) не перекрывает увеличение по налогу на имущество организаций (+ 528 р.).

Задача 2

У ООО «Махаон» имеется два поставщика одного и того же производственного ресурса (материала): поставщик А предлагает его по цене 118 р. за единицу (в т.ч. НДС); поставщик Б предлагает его по цене 110 р. за единицу (без НДС). ООО «Махаон» является потребителем данного материала и добавленная стоимость составляет 300 р. на единицу продукции.

Определить оптимального поставщика материального ресурса с точки зрения оптимизации отчислений по налогу на добавленную стоимость (таблица 4).

Таблица 4 – Стоимость приобретенного производственного ресурса

В рублях

Поставщик	Стоимость ресурса		НДС в цене	Добавленная стоимость	Отпускная цена без НДС	Отпускная цена с НДС	НДС в составе отпускной цены	НДС к уплате в бюджет
	общая	без НДС						
А								
Б								

Задача 3

Компания А на основании договоров осуществляет разработку компьютерных технологий и реализует результаты своего интеллектуального труда в страны дальнего зарубежья. Показатели деятельности компании А представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности компании А

В тысячах рублей

Показатель	Значение
Число сотрудников	150
Выручка за год	45 000
Аренда помещения	3 000
Иные расходы	11 000
Расходы на оплату труда	14 500
Средняя заработная плата 1 сотрудника в месяц	8,1
Среднегодовая стоимость имущества	5 300
Оплата услуг компании Б	23 450

В условиях проведения обусловленных мероприятий организационного характера с целью соблюдения установленных лимитов, а также определения юридически обоснованной структуры бизнеса из компании А была выделена компания Б отношения между которыми регулируются договором возмездного оказания услуг. Компания Б применяет упрощенную систему налогообложения и отчетности. Показатели деятельности компании Б представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности компании Б

В тысячах рублей

Показатель	Значение
Число сотрудников	50
Выручка за год	13 500
Аренда помещения	1 000
Иные расходы	3 667
Расходы на оплату труда	4 833
Средняя заработная плата 1 сотрудника в месяц	2,1
Среднегодовая стоимость имущества	2 300

Определить экономический эффект от снижения налоговой нагрузки организации за счет ее реорганизации в форме выделения одного юридического лица.

Задача 4

В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 700 тыс.р., со сроком полезного использования 15 лет. Организация реши-

ла провести переоценку основных средств методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта основных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным составила 840 тыс.р.

Определить целесообразность проведения переоценки основного средства с точки зрения минимизации налогообложения (таблица 7).

Таблица 7 – Влияние переоценки основного средства на величину налоговых отчислений ООО «Пилигрим»

В тысячах рублей

Показатель	До проведения переоценки основного средства	После проведения переоценки основного средства	Отклонение
Стоимость основного средства			
Величина начисленной амортизации			
Сумма налога на имущество организаций			
Изменение по налогу на прибыль организаций за счет изменения величины налога на имущество организаций, амортизации			

2.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства

Цель лекции – раскрыть основные направления налогового планирования субъектами малого предпринимательства, их влияние на величину налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.

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.

План семинарского занятия

1 Понятие субъекта малого предпринимательства. Законодательное обеспечение налогообложения субъектов малого предпринимательства.

2 Планирование налоговых отчислений при применении упрощенной системы.

3 Вопросы, требующие разрешения при реорганизации хозяйствующего субъекта с целью перехода на упрощенную систему налогообложения.

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?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21– «владеть»:

1 На основе изучения нормативной литературы проведите сравнительную характеристику величины налоговых платежей, уплачиваемых субъектами малого предпринимательства при применении традиционной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения (таблица 8).

Таблица 8 – Ставки налоговых платежей, уплачиваемых при применении традиционной и упрощенной систем налогообложения

В процентах

Наименование налогового платежа	Традиционная система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
Итого отчислений		

2 На основе изучения нормативной литературы проведите сравнительную характеристику величины страховых взносов при применении традиционной и упрощенной систем налогообложения (таблица 9).

Таблица 9 – Ставки страховых взносов при применении традиционной и упрощенной систем налогообложения

В процентах

Страховой взнос	Традиционная система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
Обязательное социальное страхование		
Обязательное медицинское страхование		
Обязательное пенсионное страхование		
Итого отчислений		

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «уметь»:

Задача 1

ООО «Дорстрой 10» решило перейти в следующем году с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь предыдущего года, равна 49 млн. р, без НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь составляет 70 человек. Остаточная стоимость основных средств составляет 40 млн. р. Расходы организации за этот период составили 19,6 млн.р. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Определить наиболее выгодный с налоговой точки зрения объект налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Решение:

В соответствии со ст. 246.12 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, т.к. ее показатели за 9 месяцев не превышают пороговых значений по объему доходов, численности работников, остаточной стоимости основных средств.

В соответствии со ст. 346.14 НК РФ объектами обложения признаются «доходы», «доходы, уменьшенные на величину расходов».

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Определим сумму налога при объекте «доходы»:

$$49 \text{ млн.р.} \times 6 \% = 2 \text{ 940 млн.р.}$$

В соответствии со ст. 346.16 НК РФ сумма налога при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» будет равна:

$$(49 \text{ млн.р.} - 19,6 \text{ млн.р.}) \times 15 \% = 4,41 \text{ млн.р.}$$

В соответствии со ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Сумма минимального налога исчисляется за

налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Сумма минимального налога равна:

$$49 \text{ млн.р.} \times 1 \% = 490 \text{ тыс.р.}$$

Таким образом, для организации при применении упрощенной системы налогообложения выгоднее выбрать объект «доходы».

Задача 2

Выручка от реализации товаров ООО «Амега», осуществляющего розничную торговлю в текущем году составила 14,6 млн.р., в т.ч. НДС. Покупная стоимость реализованных товаров составила 8,6 млн.р., без НДС. Расходы на оплату труда в текущем году составили 432 тыс.р.

Определить целесообразность перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы», «доходы-расходы») сравнив величину налоговой нагрузки при разных системах налогообложения.

Задача 3

Организация осуществляет несколько видов деятельности. По деятельности, связанной с оказанием автотранспортных услуг, организация переведена на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности. Имущество организации используется во всех видах деятельности. Среднегодовая стоимость имущества по состоянию на 1 апреля составила 400 тыс.р. Выручка организации за первый квартал текущего года составила 500 тыс.р., без НДС, в т.ч. по деятельности не переведенной на уплату ЕНВД – 320 тыс.р.

Определить величину налога на имущество организаций за первый квартал текущего года.

Задача 4

Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю. По розничной торговле организация является плательщиком ЕНВД для отдельных видов деятельности. В феврале текущего года объем выручки организации составил 4,2 млн.р. (без НДС), в т.ч. выручка по оптовой торговле – 3,0 млн.р., по розничной торговле – 1,2 млн.р. Сумма НДС, предъявленная поставщиками в текущем месяце составила 432 тыс.р. Все приобретенные в текущем месяце товары были приняты к учету.

Распределить сумму НДС, предъявленную поставщиками по видам деятельности.

2.5 Налоговые споры, особенности их рассмотрения

Цель лекции – Раскрыть особенности разрешения 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 органами. Характерные ошибки, допускаемые налогоплательщиками в ходе рассмотрения налоговых споров в судебном порядке.

План семинарского занятия

- 1 Понятие и участники налогового спора.
- 2 Порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке.
- 3 Особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами.

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.

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21– «владеть»:

1 На основе изучения периодической литературы выделите направления гармонизации отношений между налоговым инспектором и налогоплательщиком в ходе проведения выездной налоговой проверки.

2 На основе изучения периодической литературы, сделайте выводы о том, с какими сложностями сталкиваются налогоплательщики в ходе реализации их прав при осуществлении различных форм налогового контроля?

2.6 Налоговое планирование в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность

Цель лекции – Раскрыть особенности осуществления налогового планирования 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.

План семинарского занятия

- 1 Формы доходов от внешнеэкономических операций.
- 2 Принципы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций.
- 3 Понятие международного налогового права. Группы международных соглашений.
- 4 Планирование отдельных видов международных экономических операций.

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 Перечислите основные категории международного налогового права.

8 В чем заключаются особенности размещения международного производства?

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

10 Каковы особенности минимизации налоговых выплат при международном размещении услуг?

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

12 Приведите примеры схем использования оффшорной компаний.

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

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21– «владеть»:

1 На основе изучения периодической литературы выделите признаки оффшорной зоны, приведите примеры схемы использования оффшорной компании.

2 На основе изучения периодической литературы перечислите и раскройте особенности регионов с льготным режимом налогообложения на территории РФ.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-7, ПК-21 – «уметь»:

Задача 1

Российская компания приобретает у иностранной компании товар на сумму 85 тыс. долларов США за партию и реализует его на территории Российской Федерации по цене 175 тыс. долларов США за партию. Образовав оффшорную компанию в республике Кипр, российская компания стала проводить торговые операции через эту оффшорную компанию, по-прежнему получая товар напрямую от западной фирмы. У оффшорной компании российская компания покупает товар по цене 155 тыс. долларов США и реализует его в Российской Федерации по цене 175 тыс. долларов США. Дополнительные издержки российской компании в случае сотрудничества с оффшорной компании составляют 1 тыс. долларов США.

Рассчитать величину налоговой экономии, сопоставив два варианта:

- 1) российская компания получает товар напрямую от западной компании;
- 2) российская компания покупает товар у оффшорной компании.

Решение:

Рассчитаем сумму налога на прибыль организаций в случае, если российская компания получает товар напрямую от западной компании. Для расчета применяем действующий курс доллара США.

$$((175 \text{ тыс. долларов США} \times 56,42 \text{ р.}) - (85 \text{ тыс. долларов США} \times 56,42 \text{ р.})) \times 20 \% = 1\,015\,560 \text{ р.}$$

Рассчитаем сумму налога на прибыль организаций в случае, если российская компания покупает товар у оффшорной компании.

Величина налога на прибыль, уплачиваемого на территории Республики Кипр составит:

$$(155 \text{ тыс. долларов США} - 85 \text{ тыс. долларов США}) \times 12,5 \% = 8\,750 \text{ долларов США}$$

Величина издержек компании на территории Республики Кипр составит:

$$(8\,750 \text{ долларов США} + 1 \text{ тыс. долларов США}) \times 56,42 \text{ р.} = 550\,095 \text{ р.}$$

Величина налога на прибыль, уплачиваемого на территории Российской Федерации составит:

$((175 \text{ тыс. долларов США} \times 56,42 \text{ р.}) - (155 \text{ тыс. долларов США} \times 56,42 \text{ р.})) \times 20 \% = 225 \text{ 680 р.}$

Итого величина издержек компании в случае, если российская компания покупает товар у оффшорной компании, составит:

$550 \text{ 095 р.} + 225 \text{ 680 р.} = 775 \text{ 775 р.}$

Таким образом, величина экономии в случае, если российская компания покупает товар у оффшорной компании, составит:

$1 \text{ 015 560 р.} - 775 \text{ 775 р.} = 239 \text{ 785 р.}$

Задача 2

На основании данных о деятельности хозяйствующего субъекта (АО «Метеорит») выявить целесообразность использования оффшорной компании для целей минимизации величины налоговых платежей АО «Метеорит», сопоставив два варианта:

- 1) АО «Метеорит» (РФ) получает товар напрямую от компании «Star» (США);
- 2) АО «Метеорит» (РФ) получает товар от компании «Star» (США) через оффшорную компанию «Matador», зарегистрированную в республике Кипр.

Данные о финансово-хозяйственной деятельности АО «Метеорит» представлены в таблицах 10 – 11.

Таблица 10 – Содержание хозяйственных операций АО «Метеорит»

В долларах США

№ п/п	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 11 – Содержание хозяйственных операций АО «Метеорит»

В долларах США

№ п/п	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

Результаты проведенных расчетов следует представить в виде таблицы 12.

Таблица 12 – Расчет величины налоговых отчислений

№ п/п	Показатель	Вариант 1	Вариант 2
1	Величина налоговых отчислений, уплачиваемых АО «Метеорит» на территории РФ		
2	Величина налоговых отчислений, уплачиваемых компанией «Matador» на территории республики Кипр		
3	Сумма налоговых отчислений итого		
4	Величина налоговой экономии		
5	Величина чистой прибыли, остающейся в распоряжении АО «Метеорит» после уплаты налоговых отчислений на территории РФ		
6	Величина чистой прибыли, остающейся в распоряжении компании «Matador» после уплаты налоговых отчислений на территории республики Кипр		
7	Величина чистой прибыли, остающейся после уплаты налоговых отчислений итого		

По результатам произведенных расчетов необходимо сделать вывод о целесообразности использования оффшорной компании для целей минимизации величины налоговых платежей АО «Метеорит».

3 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

1 Барулин, С. В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. - Москва : Омега - Л, 2008. - 269 с.

2 Боброва, А. В. Организация и планирование налогового процесса: учеб. пособие / А. В. Боброва, Н. Я. Головецкий. - М. : Экзамен, 2005. - 320 с.

3 Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2017. - 272 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?item=empty>

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

5 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>

6 Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>

7 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>

8 Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=25621>

9 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.

10 Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=376737>

11 Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И. А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 495 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=395001>

12 Налоги и налоговая система Российской Федерации: практикум: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" (степень-бакалавр) и специальности (профилю) "Налоги и налогообложение" / под ред. Л. И. Гончаренко.- 2-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2014. - 112 с.

13 Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 249 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=542260>

14 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/>

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

16 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/>

17 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&

18 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник для академического бакалавриата / В. Г. Пансков; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации.- 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 772 с.

19 Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

20 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/>

21 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>

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>

Интернет-ресурсы

1. Центральный банк РФ: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>

2. Федеральная служба государственной статистики: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

3. Министерство экономического развития Российской Федерации: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>
4. Министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://oreneconomy.ru>
5. Инвестиционный портал Оренбургской области: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://orbinvest.ru>
6. Финансовая аналитика: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://finanal.ru>
7. Портал Финансовые науки: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.mirkin.ru>
8. Правительство Российской Федерации: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.pravitelstvo.gov.ru>
9. Федеральная налоговая служба: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
10. Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
11. Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара: [официальный сайт]. – Режим доступа: www.iep.ru
12. Центр фискальной политики: [официальный сайт]. – Режим доступа: www.fpcenter.ru
13. Журнала TheEconomist: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.economist.com>
14. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР): [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.oecd.org>

4 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.

5 Перечень вопросов, выносимых на экзамен

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. Методы, принципы организации налогового планирования.

4. Цели, задачи, содержание элементов налогового планирования.

5. Показатели эффективности налогового планирования, их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.

6. Оптимизация и минимизация налоговых отчислений. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей.

7. Принципы налогового планирования.

8. Классификация корпоративного налогового планирования.

9. Внешние и внутренние этапы налогового планирования. Влияние этапов осуществления налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов.

10. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия.

11. Методы налогового планирования.

12. Способы государственного ограничения сферы применения налогового планирования.

13. Понятие учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Принципы формирования учетной политики.

14. Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики.

15. Информационная база приказа об учетной политике.

16. Методы оценки материально-производственных запасов, их влияние на величину налоговых отчислений организации.

17. Методы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, их влияние на величину налоговых обязательств организации.

18. Эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета.

19. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения.

20. Порядок создания резервов по сомнительным долгам и гарантийному ремонту и обслуживанию, их влияние на размер налоговых отчислений организации.

21. Порядок определения прибыли обособленного подразделения организации.

22. Понятие договорной политики для целей осуществления налогового планирования. Принципы договорной политики.

23. Экономико-правовая экспертиза договорной политики.

24. Примеры использования договорной политики. Влияние отдельных положений договоров на финансовые показатели деятельности предприятия.

25. Понятие налогового бремени на хозяйствующего субъекта, факторы, влияющие на его величину.

26. Основные методики расчета налогового бремени на хозяйствующего субъекта, их достоинства и недостатки.
27. Направления оптимизации по налогу на прибыль организаций.
28. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия.
29. Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость.
30. Планирование платежей по налогу на имущество организаций.
31. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации.
32. Оптимизация платежей по налогу на доходы физических лиц.
33. Законодательство РФ, регулирующее порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства. Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования.
34. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.
35. Направления планирования единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
36. Понятие и участники налогового спора. Спорные ситуации, возникающие в процессе налоговых взаимоотношений.
37. Реализация прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля.
38. Порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке.
39. Особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами.
40. Формы доходов от внешнеэкономических операций. Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций.
41. Понятие и основные категории международного налогового права. Группы международных соглашений, порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов.
42. Особенности размещения международного производства.

43. Планирование экспортно-импортных операций с товарами.
44. Минимизация налоговых выплат при международном размещении услуг.
45. Регионы с льготным режимом налогообложения: оффшорные зоны, свободные экономические зоны.