

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

Кафедра финансов

Н.Д. Стеба

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В КОМПАНИИ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» в качестве методических указаний для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Оренбург
2017

УДК 336.22.(076.5)
ББК 65.291.9-23я7

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Ю.В. Рожкова

Стеба Н.Д.

С 79 Налоговый менеджмент в компании: методические указания по организации самостоятельной работы магистров / Н.Д. Стеба; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2017. - 31 с.

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

Методические указания предназначены для студентов очной формы обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности».

УДК 336.22.(076.5)
ББК 65.291.9-23я7

© Стеба Н.Д., 2017
© ОГУ, 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Экономико-правовые аспекты корпоративного налогового менеджмента.....	7
1.1 Характеристика содержания и элементов налогового менеджмента	7
2 Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного налогового менеджмента.....	9
2.1 Учетная политика организации как инструмент налогового планирования.....	9
2.2 Договорная политика организации.....	12
2.3 Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами.....	14
2.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	17
2.5 Международное налоговое планирование.....	21
3 Рекомендуемая литература и другие источники.....	22
4 Общие рекомендации по подготовке к учебным занятиям и выполнению письменных работ.....	25
4.1 Практические занятия (семинары).....	25
4.2 Лабораторные работы.....	26
5 Перечень вопросов, выносимых на экзамен.....	30

Введение

Дисциплина «Налоговый менеджмент в компании» относится к обязательным дисциплинам, формирующим необходимый объем базовых знаний магистров для понимания ими теоретических основ, решения прикладных задач и принятия управленческих решений в рамках корпоративного налогового менеджмента.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ПК-5, 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 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 нормативно-правовых документов в целях реализации разработанных экономических планов по оптимизации налоговых отчислений хозяйствующего субъекта.

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 и семинарских занятий. Изучение дисциплины также предполагает выполнение лабораторных работ, целью которых является соединение теоретических основ по налогообложению, нормативных правовых актов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов с

практическими методами и схемами налогового планирования, применяемыми в рамках корпоративного налогового менеджмента.

Целью изучения дисциплины является формирование прочной теоретической базы 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.

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

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, темы и содержание лабораторных работ, перечень вопросов, выносимых на экзамен, а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации.

Для контроля знаний по дисциплине «Налоговый менеджмент в компании» приведены контрольные вопросы по каждой теме и вопросы к экзамену. Студенту необходимо регулярно осуществлять повторение пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам. Организованная таким образом самостоятельная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению полученных знаний, развивать творческую активность будущих выпускников, способность к саморазвитию.

1 Экономико-правовые аспекты корпоративного налогового менеджмента

1.1 Характеристика содержания и элементов налогового менеджмента

Цель лекции – раскрыть содержание и элементы налогового менеджмента как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации.

Основное содержание темы

Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента. Показатели эффективности налогового менеджмента, их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.

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. Классификация корпоративного налогового планирования.

Внешние и 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. Налоговые риски и управление ими.

Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений.

План семинарского занятия

1 Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.

2 Понятие налогового планирования, его роль в системе управления финансами предприятий.

3 Внешние и внутренние этапы налогового планирования, мероприятия по их реализации.

4 Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «знать»:

1 Охарактеризуйте налоги как объект управления в системе рыночных отношений.

- 2 Какое воздействие оказывает величина уплачиваемых налогов на принятие предпринимательских решений?
- 3 Дайте понятие налогового менеджмента, раскройте его содержание.
- 4 В чем заключаются функции налогового менеджмента?
- 5 Перечислите задачи, виды налогового менеджмента.
- 6 Назовите основные принципы и методы организации налогового менеджмента на предприятии.
- 7 Что выступает в качестве информационной базы налогового менеджмента?
- 8 Перечислите элементы налогового менеджмента, раскройте их содержание, цели и задачи.
- 9 Раскройте исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента.
- 10 Перечислите и раскройте показатели эффективности налогового менеджмента, определите их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.
- 11 Охарактеризуйте понятие налогового планирования, определите его роль в системе управления финансами предприятий.
- 12 В чем заключается разница в определении понятий налоговое планирование, оптимизация и минимизация налоговых отчислений?
- 13 Раскройте содержание понятий уклонение от уплаты налогов и обход налогов.
- 14 Перечислите принципы налогового планирования.
- 15 Раскройте классификацию налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.
- 16 Назовите этапы налогового планирования. Какие мероприятия реализуются на внешних и внутренних этапах налогового планирования?
- 17 Какие основные показатели отражаются в налоговом бюджете предприятия?
- 18 Перечислите и раскройте методы налогового планирования.
- 19 Перечислите и раскройте показатели эффективности налогового планирования.
- 20 Охарактеризуйте особенности зарубежной практики минимизации налоговых отчислений.
- 21 Перечислите и раскройте способы государственного ограничения сферы применения налогового планирования.

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «знать»:

- 1 Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений. Сравнительная характеристика российской и зарубежной практики минимизации налоговых отчислений.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «владеть»:

Задание 1

Самостоятельно на основе изучения арбитражной практики выделить критерии законной и незаконной налоговой оптимизации. Результаты анализа представить в таблице в виде тезисов.

Задание 2

Самостоятельно на основе изучения научной, периодической литературы и арбитражной практики провести классификацию налоговых рисков, возникающих в ходе осуществления налогового планирования. Результаты анализа представить в виде схемы.

2 Налоговое планирование хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного налогового менеджмента

2.1 Учетная политика организации как инструмент налогового планирования

Цель лекции – раскрыть содержание учетной политики, определить налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

Основное содержание темы

Содержание учетной политики и ее основных элементов. Взаимосвязь учетной политики с налогообложением и финансовым состоянием организации. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

План семинарского занятия

1 Понятие учетной политики предприятия. Основные требования, предъявляемые к формированию учетной политики.

2 Принципы учетной политики. Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики.

3 Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «знать»:

1 Что понимается под учетной политикой организации?

2 В чем заключается взаимосвязь учетной политики с налогообложением и финансовым состоянием организации?

3 Какие требования предъявляются к составлению приказа об учетной политике организации?

4 Какие существуют принципы учетной политики?

5 Определите факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики.

6 В чем заключается информационная база приказа об учетной политике?

7 Каковы налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

8 Перечислите и раскройте способы списания материально – производственных запасов в производство?

9 Какие существуют методы начисления амортизации для целей бухгалтерского учета?

10 Какие существуют методы начисления амортизации для целей налогового учета?

11 В чем заключается эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета?

12 Каковы особенности применения кассового метода и метода начислений для целей исчисления налога на прибыль организаций?

13 Какие виды резервов разрешено создавать организациям в рамках налогового учета?

14 Каков порядок создания резервов по сомнительным долгам и гарантийному ремонту и обслуживанию?

15 Раскройте порядок определения прибыли обособленного подразделения организации?

16 В чем заключаются налоговые последствия способов учета отдельных элементов учетной политики и их влияние на финансовые показатели деятельности организации?

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «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 всеми возможными способами, которые допускает законодательство о налогах и сборах, выявить оптимальный с точки зрения минимизации величины налоговых отчислений.

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 не позднее, чем через месяц после ее отгрузки. Оплата не поступила ни за одну из отгруженных 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, равную 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 – раскрыть особенности формирования договорной политики организации, влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

Основное содержание темы

Понятие и принципы договорной политики для целей налогообложения. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. Экономико-правовая экспертиза договора. Влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Примеры использования договорной политики.

План семинарского занятия

- 1 Понятие и принципы договорной политики для целей налогообложения.
- 2 Экономико-правовая экспертиза договора.
- 3 Влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «знать»:

- 1 Раскройте понятие договорной политики для целей осуществления налогового планирования
- 2 Какие существуют принципы формирования договорной политики?
- 3 Охарактеризуйте возможность использования взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.
- 4 Экономико-правовая экспертиза договора.
- 5 Каково влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.
- 6 В чем заключается экономико-правовая экспертиза договорной политики?
- 7 Перечислите и раскройте отдельные моменты, которые должны быть отражены в хозяйственном договоре с точки зрения оптимизации налогообложения.
- 8 Приведите примеры использования договорной политики. В чем заключается влияние отдельных положений договоров на финансовые показатели деятельности предприятия?

Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «знать»:

1 Особенности переквалификации сделки налоговыми органами в результате осуществления выездной налоговой проверки.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «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

Показатель	Оплата по договору		Выплата вознаграждения ПБОЮЛ	Выплата дивидендов акционеру	Оплата по договору дарения
	трудо- му	гражданс- ко- правом у			
Доход организации за год					
Зарплата работника за год	240 000	240 000	240 000	240 000	240 000
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, в процентах					
- налоговая нагрузка организации, в процентах					

тыс.р.

2.3 Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами

Цель лекции – раскрыть особенности и направления оптимизации налоговых платежей, уплачиваемых хозяйствующими субъектами.

Основное содержание темы

Особенности налогообложения различных видов деятельности и предприятий различных организационно-правовых форм. Возможности минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов с применением налогового планирования. Содержание понятия налогового бремени, факторы на него влияющие. Методики расчета налоговой нагрузки на предприятие, их достоинства и недостатки. Направления оптимизации отдельных налогов. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации.

Понятие и участники налогового спора. Спорные ситуации, возникающие в процессе налоговых взаимоотношений. Реализация прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля. Особенности рассмотрения налоговых споров.

План семинарского занятия

1 Содержание понятия налогового бремени, факторы на него влияющие.

2 Направления оптимизации отдельных налогов.

3 Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации.

4 Особенности рассмотрения налоговых споров. Реализация прав налогоплательщиков в ходе осуществления налогового контроля.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «знать»:

1 Охарактеризуйте специфические особенности налогообложения различных видов деятельности и предприятий различных организационно-правовых форм.

2 В чем заключается стратегия и тактика развития финансовой деятельности предприятия?

3 Раскройте содержание понятия налогового бремени.

4 Перечислите факторы, влияющие на величину налогового бремени предприятия.

- 5 Какие основные элементы включает понятие налоговая нагрузка?
- 6 Охарактеризуйте основные методики расчета налогового бремени на хозяйствующего субъекта. В чем заключаются их достоинства и недостатки?
- 7 Раскройте основные направления оптимизации налога на прибыль организаций.
- 8 Раскройте порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
- 9 Какова роль инвестиционного налогового кредита в оптимизации налоговых отчислений организации?
- 10 Каковы основные направления планирования платежей по налогу на добавленную стоимость?
- 11 Какие основные направления можно выделить в оптимизации налога на имущество организации?
- 12 Каковы последствия и влияние инвестиционного налогового кредита на финансовые показатели деятельности предприятия?
- 13 Раскройте способы и порядок проведения переоценки основных фондов. Какова роль переоценки в планировании налоговых отчислений организации?
- 14 В чем заключается планирование налогов, взимаемых с физических лиц?
- 15 Какие существуют виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах?
- 16 Охарактеризуйте основные спорные ситуации, возникающие в процессе налоговых взаимоотношений.
- 17 Перечислите и раскройте формы налогового контроля.
- 18 В чем заключаются особенности реализации прав налогоплательщиков в ходе осуществления различных форм налогового контроля?
- 19 Каков порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке?
- 20 Каковы особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами?
- 21 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-12 – «знать»:

- 1 Переоценка основных средств и ее роль в оптимизации налогообложения.
- 2 Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «уметь»:

Задача 1 В декабре текущего года организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 856 тыс. руб., со сроком полезного использования 18 лет. Организация решила провести переоценку основных средств. Согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта основных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, составила 913 тыс. руб.

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

Задача 2 У ООО «Махаон» имеется два поставщика одного и того же производственного ресурса (материала): поставщик А предлагает его по цене 118 руб. за единицу (в т.ч. НДС); поставщик Б предлагает его по цене 110 руб. за единицу (без НДС). ООО «Махаон» является потребителем данного материала и добавленная стоимость составляет 300 руб. на единицу продукции.

Определить оптимального поставщика материального ресурса с точки зрения оптимизации отчислений по налогу на добавленную стоимость (таблица 2).

Таблица 2 – Стоимость приобретенного производственного ресурса
в рублях

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

2.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства

Цель лекции – раскрыть особенности налогового планирования субъектами малого предпринимательства, использующими специальные режимы налогообложения.

Основное содержание темы

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. Преимущества и недостатки использования схемы взаимодействия предприятия, применяющего традиционную систему налогообложения и субъекта малого предпринимательства, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

План семинарского занятия

1 Законодательство РФ, регулирующее порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства.

2 Особенности применения субъектами малого предпринимательства традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования.

3 Направления оптимизации налоговых отчислений субъектами малого предпринимательства, использующими специальные режимы налогообложения.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «знать»:

1 Дайте определение понятия субъекта малого предпринимательства.

2 В чем заключаются особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства?

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

4 Охарактеризуйте основные направления планирования налоговых отчислений при применении упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности.

5 Перечислите факторы, влияющие на выбор объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. В чем заключается влияние объекта налогообложения на показатели деятельности хозяйствующего субъекта?

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

7 В чем заключается планирование единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности?

8 Перечислите основные преимущества и недостатки использования схемы взаимодействия предприятия, применяющего традиционную систему налогообложения и субъекта малого предпринимательства, переведенного на уплату ЕНВД?

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «владеть»:

Задание 1

Провести сравнительный анализ структуры и величины уплачиваемых налоговых отчислений при применении традиционной системы налогообложения и специальных налоговых режимов для организаций и индивидуальных предпринимателей. Определить достоинства и недостатки применения специальных налоговых режимов с точки зрения осуществления налогового планирования.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «уметь»:

Задача 1

Руководство строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило перейти в следующем году с общего режима на упрощенную систему налогообложения. Выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь предыдущего года, равна 49 млн р., в т.ч. НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь составляет 70 человек. Остаточная стоимость основных средств составляет 40 млн р. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего года?

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.

Выявить целесообразность перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы», «доходы-расходы»).

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 3.

Таблица 3 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности компании А

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 4.

Таблица 4 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности компании Б

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.

2.5 Международное налоговое планирование

Цель лекции – раскрыть особенности международного налогового планирования как способа легальной минимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.

Основное содержание темы

Международное налоговое планирование как способ легальной минимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов. Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций. Понятие международного налогового права. Планирование отдельных видов международных экономических операций. Схемы международного налогового планирования и оффшорный бизнес.

Регионы с льготным режимом налогообложения на территории РФ: свободные экономические зоны в России, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях.

План семинарского занятия

1 Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций.

2 Планирование отдельных видов международных экономических операций.

3 Регионы с льготным режимом налогообложения на территории РФ.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «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 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 Перечислите отличительные особенности оффшорной зоны как территории с льготным режимом налогообложения.

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-12 – «знать»:

1 Создание оффшорных компаний считается: налоговым планированием, уклонением от уплаты налогов, обходом налогов.

Индивидуальное задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «владеть»:

Задание 1

Самостоятельно выделить достоинства и недостатки осуществления деятельности через оффшорные регионы. Результаты анализа представить в таблице в виде тезисов. Привести примеры схем использования оффшорных компаний.

Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5, ПК-12 – «уметь»:

Задача 1 Российская компания приобретает у иностранной компании товар на сумму 100 тыс. долларов США за партию и реализует его на территории Российской Федерации по цене 200 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 185 тыс. долларов США и реализует его в Российской Федерации по цене 200 тыс. долларов США. Дополнительные издержки российской компании составляют 10 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.

3 Рекомендуемая литература и другие источники

1 Барулин, С. В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. - Москва : Омега - Л, 2008. - 269 с. : ил. - (Библиотека высшей школы). - Библиогр.: с. 260-261. - ISBN 978-5-365-00752-9.

2 Боброва, А. В. Организация и планирование налогового процесса: учеб. пособие / А. В. Боброва, Н. Я. Головецкий. - М. : Экзамен, 2005. - 320 с. - ISBN 5-472-00802-6.

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. - (Магистр). - Библиогр. в конце гл. - Прил.: с. 603-639. - ISBN 978-5-9916-1352-1.

4 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: федер. закон от 30 ноября 2004 г. № 51-ФЗ // Справочно-правовая система «Гарант».

5 Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: - ISBN 978-5-9558-0272-5 Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>

6 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. - ISBN 978-5-8199-0477- Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=463339>

7 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. : ил. - (Магистр). - На обл. и тит. л.: Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru. - Библиогр.: с. 263-269. - Прил.: с. 270-279. - ISBN 978-5-9916-8199-5.

8 Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова; Финанс. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : Юрайт, 2014. - 280 с. : ил. - (Магистр). - Библиогр.: с. 263-269. - Прил.: с. 270-279. - ISBN 978-5-9916-2870-9.

9 Майбуров И. А. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: 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. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-

01828-7. - Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread2.php?book=376737>

10 Майбуров И. А. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 463 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01902- Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=376749>

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. - ISBN 978-5-238-01269-8.: Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – 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. - ISBN 978-5-406-03616-7.

13 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Гарант».

14 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

15 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. - (Бакалавр.Академический курс). Библиогр.: с. 771-772. - ISBN 978-5-9916-2680-4; - ISBN 978-5-9692-1450-7.

16 Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - ISBN 978-5-369-01425-7 - Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа:<http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

17 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н] // Справочно-правовая система «Гарант».

Периодические издания

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

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

4 Общие рекомендации по подготовке к учебным занятиям и выполнению письменных работ

4.1 Практические занятия (семинары)

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: краткое содержание лекции, цель, задачи и план семинарского занятия, контрольные вопросы, вопросы для дискуссионного обсуждения и темы докладов.

Целью семинарских занятий является:

- проверка уровня понимания студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и по учебной литературе, степени и качества усвоения материала студентами;
- обучение навыкам освоения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказание помощи в его усвоении.

Одной из форм проведения семинарского занятия может быть решение кейса. В целом можно выделить следующие этапы организации проведения занятия с использованием кейса.

Первый этап – подготовка семинарскому занятию на основе изучения содержания темы и ее проблематики. Этап предполагает организацию самостоятельной работы обучающихся по изучению соответствующей литературы, поиску и структурированию фактических данных в ходе подготовке к данному семинарскому занятию.

Студентам предлагается изучить соответствующий конспект лекций, подготовленный преподавателем и отражающим все основные моменты, а также другие источники. Кроме этого рекомендуется самостоятельно осуществить поиск научных публикаций по теме исследования в научных изданиях и др. Для поиска, обобщения и структурирования фактических данных следует воспользоваться материалами официальных сайтов органов власти, а также информационно-правовыми системами «Гарант», «Консультант Плюс».

Второй этап – организация коллективного обсуждения проблем и дискуссионных моментов. Преподаватель осуществляет постановку проблемы и формулирует дискуссионные вопросы. Проблемные моменты могут быть определены и обучающимися в соответствии с их исследовательскими интересами в ходе выполнения ими курсовых работ, подготовке докладов и т.д.

Третий этап – заслушивание отдельных мнений (в форме докладов) и обсуждение альтернативных позиций. Для этого студенческая группа делится

на подгруппы, от каждой из которых выступает докладчик по отдельной позиции.

При подготовке доклада необходимо соблюдать определенные требования к его содержанию. Так, начинать доклад следует с постановки проблемы. Не следует уделять много времени изложению общеизвестных теоретических, организационно-правовых аспектов. Необходимо проанализировать существующую ситуацию в рассматриваемой сфере, оперируя цифровыми данными, оценить критически выявленные проблемы и изложить свою точку зрения по поводу того, что необходимо предпринять для решения этих проблем. В завершении доклада следует изложить четко сформулированные выводы по всему материалу, обобщенные в виде тезисов таким образом, чтобы еще раз акцентировать внимание аудитории (группы) на важнейших моментах. Доклад не должен занимать по времени более 5 минут. Целесообразно в течение одного семинарского занятия заслушать 2-3 доклада.

Четвертый этап – выработка коллективного мнения относительно решения обсуждаемых проблем.

По окончании семинарского занятия осуществляется оценка результатов работы обучающихся в соответствии с выработанными критериями. При этом оценивается подгруппа в целом, а также возможно выставление обучающимися взаимных оценок. Критериями оценки являются такие как: актуальность, содержательность проведенного исследования и глубина проработки проблемных моментов; качество применения аналитического инструментария; оригинальность выводов и предложений; аргументированность авторской позиции; качество презентации результатов исследования.

4.2 Лабораторные работы

Лабораторные работы по дисциплине выполняются в течение семестра. Целью лабораторных работ по дисциплине является соединение теоретических основ по налогообложению, нормативных правовых актов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов с практическими методами и схемами налогового планирования, применяемыми в рамках корпоративного налогового менеджмента.

Лабораторная работа включает в себя следующие этапы:

- ознакомление с условием, целью и порядком решения задачи;
- выполнение расчетов;
- анализ результатов;
- подготовка письменного отчета по лабораторной работе;
- защита лабораторной работы.

Лабораторные работы по дисциплине «Налоговый менеджмент в компании» выполняются по следующим темам:

- 1 Учетная политика как инструмент налогового планирования.

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

Задачи лабораторной работы:

а) рассчитать и обосновать целесообразность применения следующих элементов учетной политики всеми возможными способами, которые допускает законодательство о налогах и сборах:

- 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 на первый квартал очередного года;

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

2 Договорная политика организации и ее роль в налоговом планировании

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

Задачи лабораторной работы:

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 влиянии на финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

3 Планирование отдельных налогов.

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

Задачи лабораторной работы:

а) 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 исследуемого предприятия превышает (менее) общепринятых норм;

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

- предложить способы оптимизации налоговых отчислений хозяйствующего субъекта в целях снижения налогового бремени;

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

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

4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства.

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

Задачи лабораторной работы :

а) определить размер и структуру налоговых отчислений, а также чистый доход, остающийся в распоряжении предприятия при той или иной системе налогообложения;

б) рассчитать величину налогового бремени при применении традиционной и упрощенной системы налогообложения.

в) на основании проведенных расчетов необходимо сделать выводы:

- сравнить величину налогового бремени при применении той или иной системы налогообложения;

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

3) определить, какая из предложенных систем налогообложения наиболее выгодна хозяйствующему субъекту, аргументировать свой вывод.

5 Международное налоговое планирование.

Цель лабораторной работы: на основании данных о деятельности хозяйствующего субъекта выявить целесообразность использования оффшорной компании для целей минимизации величины налоговых платежей субъекта, 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.

Задачи лабораторной работы:

а) произвести расчет следующих показателей:

Вариант 1

1) величины налоговых отчислений, уплачиваемых АО «Метеорит»;

2) величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении АО «Метеорит» после уплаты налоговых платежей;

Вариант 2

1) величины налоговых отчислений, уплачиваемых АО «Метеорит» на территории РФ;

2) величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении АО «Метеорит» после уплаты налоговых отчислений на территории РФ;

3) величины налоговых отчислений, уплачиваемых компанией «Matador» на территории республики Кипр;

4) величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении компании «Matador» после уплаты налоговых платежей на территории республики Кипр;

б) сделать выводы об оптимальном варианте ведения торговых операций АО «Метеорит» с точки зрения величины уплачиваемых налогов, а также величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия в результате сравнения Варианта 1 и 2.

Отчет по лабораторным работам должен быть оформлен на листах формата А4 с титульным листом, и содержать следующее:

- исходные данные для анализа;
- постановку задачи;
- краткое изложение теории;
- результаты и выводы по выполненной лабораторной работе.

Оформленный отчет сдается на проверку. Защита расчетного задания проводится при условии, что отчет был допущен к защите. Оценка выполненного расчетного задания учитывает объем обработанных данных, качество применения аналитического инструментария, содержательность проведенного исследования и глубину проработки проблемных моментов, оригинальность выводов и предложений, аргументированность авторской позиции, качество оформления отчета.

5 Перечень вопросов, выносимых на экзамен

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме экзамена.

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

2. Понятие и содержание налогового менеджмента, его функции, задачи. Информационная база налогового менеджмента.

3. Виды налогового менеджмента. Методы, принципы организации налогового менеджмента.

4. Элементы налогового менеджмента. Цели, задачи, содержание элементов налогового менеджмента.

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

6. Понятие налогового планирования. 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.