

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования -
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Н.Д. СТЕБА

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования -
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2008

УДК 336.22(07)
ББК 65.261.41-23я7
С 79

Рецензент
старший преподаватель кафедры финансов, канд. эконом. наук
Е.И. Комарова

С 79 **Стеба Н.Д.**
 Налоговое планирование: методические указания для
подготовки к семинарским занятиям / Н.Д. Стеба. - Оренбург:
ГОУ ОГУ, 2008. - 36 с.

Методические указания содержат вопросы, включенные в план проведения семинарского занятия, вопросы для дискуссионного обсуждения, задания для индивидуальной работы, практические задачи по каждой изучаемой теме. В заключительной части приведен список вопросов к зачету, перечень литературы, рекомендуемой для изучения тем.

Методические указания предназначены для подготовки студентов специальности 080107 «Налоги и налогообложение» к семинарским занятиям по дисциплине «Налоговое планирование».

ББК 65.261.41-23я7

© Стеба Н.Д., 2008
© ГОУ ОГУ, 2008

Содержание

Введение.....	4
1 Экономико-правовые аспекты налогового планирования.....	5
1.1 Характеристика содержания налогового планирования.....	5
1.2 Организация налогового планирования на предприятии.....	7
2 Элементы налогового планирования.....	9
2.1 Учетная политика как инструмент налогового планирования.....	9
2.2 Договорная политика организации и ее роль в налоговом планировании.....	13
2.3 Планирование отдельных налогов.....	15
2.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства.....	19
2.5 Налоговые споры, особенности их рассмотрения.....	23
2.6 Международное налоговое планирование.....	27
3 Вопросы к зачету.....	31
4 Литература, рекомендуемая для изучения тем.....	33

Введение

В настоящее время наиболее актуальным вопросом в области налогообложения является законность действий налогоплательщика, направленных на снижение своего налогового бремени в рамках действующего законодательства. При этом в одних случаях действия налогоплательщика не выходят за рамки закона и признаются оптимизацией налогообложения, а в других – являются незаконным, уголовно наказуемым деянием и квалифицируются как уклонение от уплаты налогов. Поэтому методические указания должны способствовать лучшему пониманию студентом норм законодательства, положений, касающихся особенностей осуществления налогового планирования.

Курс «Налоговое планирование» входит в число специальных дисциплин специальности «Налоги и налогообложение». Основная цель курса для студента: формирование прочной теоретической базы для понимания механизма налогового планирования как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации, а также получение практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов с целью минимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта.

Предметом изучения дисциплины является сфера взаимоотношений между государством в лице налоговых органов и физическими, а также юридическими лицами по поводу изъятия части доходов с целью формирования бюджетов разных уровней.

Дисциплина «Налоговое планирование» базируется на знаниях, полученных из курсов: гражданское право; бухгалтерский учет; основы налоговой системы; федеральные налоги и сборы; региональные и местные налоги и сборы.

Изучение данной дисциплины предполагает в дальнейшем понимание экономического механизма осуществления налогового планирования, умение оптимизировать налоговые платежи, используя законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.

Каждая тема дисциплины содержит план занятия, вопросы для дискуссионного обсуждения, задания для индивидуальной работы и задачи. Для успешного понимания курса приводится литература, рекомендуемая для изучения тем.

1 Экономико-правовые аспекты налогового планирования

1.1 Характеристика содержания налогового планирования

План занятия

1 Предмет налогового планирования, его отличия от иных способов уменьшения налоговых платежей. Понятие уклонения от уплаты налогов и обхода налогов.

2 Причины налогового планирования.

3 Принципы налогового планирования.

4 Методы налогового планирования.

5 Информационная база налогового планирования. Понятие, виды и нормы налогового учета.

Рассмотрев понятие налогового планирования как законного способа обхода налогов с использованием представляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств, а также основные задачи налогового планирования, необходимо изучить причины его осуществления хозяйствующими субъектами, к которым относятся моральные, политические, экономические и технико-юридические причины.

Следует разграничивать понятие «налоговое планирование» от таких понятий, как «уклонение от уплаты налогов» и «обход налогов». Уклонение от уплаты налогов – это несвоевременная уплата налогов, непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот и т.д. Обход налогов – ситуация, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, либо оно не зарегистрировано, а также когда имеет место отсутствие учета объекта обложения налогом. При характеристике предмета налогового планирования, следует выделить его отличия от данных способов уменьшения налоговых платежей.

Следует рассмотреть основные принципы налогового планирования, такие как принцип законности, комплексности, оптимальности, рациональности, гибкости, комплексного расчета экономии и потерь, конфиденциальности с точки зрения их применения в совокупности с целью достижения комплексной налоговой экономии. Целесообразно изучить методы налогового планирования, в частности метод микробалансов, графоаналитических зависимостей, статистический балансовый, комбинированный в целях выявления и измерения количественной зависимости между результатами оформления сделок или иных хозяйственных операций и суммами налоговых платежей хозяйствующего субъекта.

Необходимо определить понятие налогового учета как информационной базы налогового планирования, который предполагает учет объектов налогообложения с целью правильного определения налоговой базы, в случаях, когда применение действующих норм и правил бухгалтерского учета не

обеспечивает требуемой полноты и точности отражения данных, необходимых для определения такой налоговой базы. При этом следует уделить особое внимание видам налогового учета, в частности бухгалтерскому, смешанному и абсолютному налоговому учету, а также нормам налогового учета, включающим нормы, устанавливаемые директивно и разрабатываемые налогоплательщиком самостоятельно.

Представляется целесообразным выделить определенные критерии разграничения законной и незаконной деятельности по уменьшению величины налоговых платежей в целях четкого разграничения понятий «налоговое планирование» и «уклонение от уплаты налога».

Рассмотрев особенности понятия «налоговое планирование», следует изучить зарубежный опыт осуществления налогового планирования, в результате чего необходимо сделать выводы о возможности внедрения отдельных его приемов и способов в российскую практику.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определение понятия «налоговое планирование».
- 2 В чем заключается сущность налогового планирования?
- 3 Перечислите причины осуществления налогового планирования, охарактеризуйте их.
- 4 Анализ каких факторов предполагает минимизация налоговых выплат?
- 5 Дайте определение понятия «уклонение от уплаты налогов». В чем заключается основное отличие понятия «уклонение от уплаты налогов» от понятия «налоговое планирование».
- 6 Дайте определение понятия «обход налогов». В чем заключается основное отличие понятия «обход налогов» от понятия «налоговое планирование».
- 7 Перечислите основные принципы налогового планирования, охарактеризуйте их.
- 8 Охарактеризуйте методы налогового планирования. Приведите примеры их использования.
- 9 Что является информационной базой налогового планирования?
- 10 Дайте определение понятия «налоговый учет».
- 11 Перечислите и охарактеризуйте виды налогового учета.
- 12 На какие виды подразделяются нормы налогового учета в зависимости от способа установления.

Задания для индивидуальной работы

- 1 Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений.
- 2 Критерии законной и незаконной налоговой оптимизации.

1.2 Организация налогового планирования на предприятии

План занятия

1 Виды налогового планирования. Классификация налогового планирования на государственном уровне, на уровне хозяйствующих субъектов.

2 Внешние этапы налогового планирования. Основные задачи налогового планирования на данных этапах.

3 Внутренние этапы налогового планирования, мероприятия по их реализации.

4 Пределы налогового планирования. Способы государственного ограничения сферы применения налогового планирования.

Рассматривая виды налогового планирования, следует уделить внимание основным классификациям налогового планирования, в частности на государственном уровне, включающей бюджетное налоговое планирование и корпоративное налоговое планирование. Бюджетное налоговое планирование предполагает установление, оценку плановых, фактически исполненных и прогнозных налоговых обязательств субъектов налоговых правоотношений. Следует изучить основные задачи данного вида налогового планирования, включающие экономически обоснованное обеспечение качественных и количественных параметров бюджетных заданий, перспективных программ социально экономического развития страны; оценку доходности территориальной собственности, прогнозирование объемов налоговых поступлений с учетом темпов экономического роста региона; определение объема финансовых ресурсов в разрезе плательщиков налогов для их централизации в бюджете. Корпоративное налоговое планирование представляет собой выбор между различными вариантами методов осуществления деятельности и размещения активов, направленный на достижение более низкого уровня возникающих при этом налоговых обязательств. Необходимо обратить внимание на то, что корпоративное налоговое планирование включает классическое и оптимизационное налоговое планирование.

Далее следует ознакомиться с классификацией налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов в зависимости от вида хозяйствующего субъекта, от целей деятельности хозяйствующего субъекта, от организационно-правовой формы, в соответствии со стадиями финансово-производственного цикла предприятия, с точки зрения временной определенности, исходя из направленности на перспективу, в зависимости от размера бизнеса, от полноты охвата объектов, от объекта планирования, в соответствии с субъектами, иницирующими налоговое планирование, в соответствии с субъектами, осуществляющими налоговое планирование, исходя из критерия территориальности, от ожиданий, возлагаемых на налоговое планирование.

Целесообразно проследить последовательность осуществления внешних этапов налогового планирования, осуществляемых до регистрации предприятия ее учредителями, таких как выбор основных направлений деятельности, выбор

места регистрации, выбор организационно-правовой формы, определение состава учредителей, долей уставного капитала, определение внутрифирменной структуры, характера взаимосвязи между подразделениями, формирование налогового поля, формирование кадровой политики. В результате, следует выделить основные задачи каждого из этапов, проанализировав роль каждого из них в налоговом планировании. Следует уделить особое внимание внутренним этапам налогового планирования, осуществляемым в текущей работе хозяйствующего субъекта, учитывая возможность влияния предоставленных льгот, порядка формирования учетной политики, договорной политики, а также порядка размещения прибыли и активов на структуру и величину уплачиваемых налоговых платежей.

Необходимо уделить внимание специальным методам, ограничивающим сферу применения налогового планирования на государственном уровне посредством введения законодательных ограничений, мер административного воздействия, а также специальных судебных доктрин в целях выделения критериев законности налогового планирования. Далее следует ознакомиться со способами государственного ограничения сферы применения налогового планирования, применяемыми в российской практике, в частности, доктриной «существо над формой», доктриной «деловая цель», правом на обжалование сделок налоговыми органами, презумпцией облагаемости, заполнением пробелов в налоговом законодательстве.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Приведите классификацию видов налогового планирования на государственном уровне.

2 Охарактеризуйте классификацию видов налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов.

3 Перечислите внешние этапы налогового планирования. Выделите основные задачи налогового планирования на данных этапах.

4 Перечислите внутренние этапы налогового планирования, опишите в чем заключаются основные мероприятия по их реализации.

5 В чем заключаются методы, используемые государством в целях ограничения сферы применения налогового планирования?

Задания для индивидуальной работы

1 Порядок изменения срока уплаты налога (сбора).

2 Налоговые риски в ходе осуществления налогового планирования.

2 Элементы налогового планирования

2.1 Учетная политика как инструмент налогового планирования

План занятия

1 Понятие учетной политики предприятия. Основные требования, предъявляемые к учетной политике, в соответствии с ПБУ «Учетная политика предприятия» 1/98 №60 н от 09.12.98 г.

2 Принципы учетной политики. Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики. Информационная база приказа об учетной политике.

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

4 Способы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета. Эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета.

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

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

7 Способы распределения прибыли среди обособленных подразделений организации.

Рассмотрев понятие учетной политики как совокупности способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, а также основы ее формирования и раскрытия, следует изучить принципы, предъявляемые к порядку ее составления с целью правильного оформления Приказа об учетной политике на очередной финансовый год. К принципам учетной политики относятся принцип единства учетной политики на предприятии, полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, а также принцип осмотрительности. Подробно изучив факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики, следует ознакомиться с данными, выступающими в качестве информационной базы Приказа об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, в частности, стратегическими планами организации, существующими приказами об учетной политике организации за предыдущие годы, бухгалтерскими данными об основных параметрах финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий финансовый год, сведениями о сумме дохода и выручке по видам деятельности организации и структурных подразделений, данными о составе и численности сотрудников организации, сведениями о структуре и

организационно-правовой форме организации, сведениями о специфике затрат на производство товаров, работ, услуг.

Целесообразно выделить особенности применения методов оценки материально-производственных запасов, при этом, уделив внимание методам, применение которых допускает в настоящее время законодательство о налогах и сборах. В соответствии со ст. 254 НК РФ к данным методам относятся 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, метод оценки по себестоимости последних по времени приобретений (ЛИФО). Далее следует выявить влияние применяемых методов на величину налоговых отчислений хозяйствующего субъекта.

В целях правильного планирования величины налога на имущество организаций, а также налога на прибыль организаций, необходимо ознакомиться со способами начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, а также их роль в минимизации данных налоговых платежей. Следует обратить внимание на то, что для целей исчисления налога на имущество организаций применяется 4 метода начисления амортизации: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме числа лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции. Для целей исчисления налога на прибыль организаций в соответствии со ст.259 НК РФ применяются линейный метод начисления амортизации, а также нелинейный метод. Необходимо рассмотреть эффективность применения нелинейного метода с точки зрения «быстрого» уменьшения налоговых обязательств.

Изучив порядок признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций, необходимо определить возможности оптимизации налоговой базы по налогу посредством использования кассового метода и метода начисления. В соответствии со ст.271 НК РФ хозяйствующие субъекты имеют право применять 2 метода признания доходов и расходов для целей налогообложения – кассовый и начислений. Для налогоплательщиков, имеющих право применять кассовый метод следует определить целесообразность его использования, т.к. при применении данного метода большинство расходов организации учитываются в целях налогообложения по факту оплаты.

Рассмотрев возможность создания резервов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации, следует обратить внимание на порядок формирования тех резервов, которые могут быть учтены при налогообложении прибыли в соответствии с гл.25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», в частности резерва по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ), а также резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию (ст.267 НК РФ), уделив внимание их роли в осуществлении налогового планирования по налогу на прибыль организаций. Следует учитывать, что величина данных резервов может существенно снизить налоговую нагрузку в случае неплатежеспособности контрагентов, а также возврата покупателем продукции по причине брака. Создавая резерв можно уменьшить налоговое бремя путем получения отсрочек

уплаты налогов за счет того, что одновременно увеличиваются затраты и уплата налога отодвигается на следующий налоговый период. В этом случае номинальная величина налоговых платежей остается одинаковой, а экономия достигается вследствие эффекта уменьшения стоимости денег с течением времени.

Целесообразно рассмотреть способы распределения прибыли среди обособленных подразделений организации, а также основные показатели, применение которых допускает гл.25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» в целях рационального определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций для хозяйствующих субъектов, имеющих структурные подразделения. Следует обратить внимание на особенности уплаты налогов и сборов обособленными подразделениями организации.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определение понятия «учетная политика предприятия».
- 2 Перечислите принципы формирования учетной политики.
- 3 Каковы основные факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики?
- 4 Что является информационной базой приказа об учетной политике?
- 5 Охарактеризуйте методы списания материально-производственных запасов. В чем заключается их влияние на величину налоговых отчислений организации?
- 6 Каковы основные способы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета?
- 7 В чем заключается эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета?
- 8 Каково влияние методов признания доходов и расходов на величину налоговой базы по налогу на прибыль?
- 9 Каковы особенности формирования резервов по сомнительным долгам и гарантийному ремонту и обслуживанию? В чем заключается их роль в налоговом планировании?
- 10 В чем заключаются особенности распределения прибыли среди обособленных подразделений организации?

Задания для индивидуальной работы

- 1 Особенности формирования и учета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.
- 2 Особенности уплаты налогов и сборов обособленными подразделениями организации.

Задачи

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:

- 1) 400 погонных метров по цене 300 р. за метр;
- 2) 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.

2 В январе текущего года ООО «Марс» ввело в эксплуатацию станок, первоначальной стоимостью 5,2 млн. р. Срок полезного использования объекта составляет 17 лет.

Выявить оптимальный способ начисления амортизации для целей налогового учета.

3 ЗАО «Варяг» изготавливает оргтехнику. По договору, который заключается с покупателем, ЗАО «Варяг» обязано проводить гарантийный ремонт техники в течении 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.

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:

- 1) 20 апреля 2007 г. – на сумму 350 тыс. р.;
- 2) 14 января 2008 г. – на сумму 500 тыс. р.;
- 3) 25 февраля 2008 г. – 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.

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 и ее роль в налоговом планировании

План занятия

1 Понятие договорной политики для целей оптимизации налогообложения.

Принципы договорной политики организации.

2 Экономико-правовая экспертиза договора, осуществляемая в целях оптимизации налогообложения.

3 Примеры использования договорной политики. Влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

Необходимо рассмотреть понятие договорной политики для целей налогового планирования как возможности использования выбора типа договора, партнера сделки, условий хозяйственных договоров с целью достижения желаемого финансового результата или определенной структуры активов организации в виде избежания возникновения дополнительных налоговых обязательств. Далее следует выделить основные принципы, которые должны учитываться при подписании хозяйственных договоров в целях осуществления налоговой оптимизации, в частности, тождество цифр и формулировок, учет особенностей налогообложения отдельных видов операций, общий, либо специальный порядок уплаты налога.

Следует учитывать, что в процессе реализации договорной политики для каждого конкретного договора необходимо проводить экономико-правовую экспертизу, которая включает правовую, бухгалтерскую и налоговую экспертизу. Изучив особенности осуществления правовой, бухгалтерской и налоговой экспертизы следует определить их роль в реализации договорной политики. Рассматривая порядок осуществления экономико-правовой экспертизы договора, необходимо подробно проанализировать влияние основных элементов договора, таких как участники договора, предмет договора, вид деятельности, дата совершения операций, порядок определения и формирования цены договора, меры ответственности сторон по договору на величину и структуру уплачиваемых хозяйствующим субъектом налоговых отчислений. При выборе контрагента существенное значение будет иметь, является ли партнер по сделке резидентом или нерезидентом; нерезидентом, со страной которого подписано соглашение об избежании двойного налогообложения, или нерезидентом из страны, с которой такого соглашения нет; нерезидентом, зарегистрированным в налоговых органах РФ или нерезидентом, не вставшим на учет в налоговую инспекцию России в качестве налогоплательщика; юридическим или физическим лицом; резидентом, пользующимся льготой по НДС, или резидентом, продукция, работы, услуги которого облагаются НДС; резидентом или нерезидентом, при подписании договора с которым у предприятия появляется обязанность по удержанию налога у источника выплаты.

Анализ предмета договора подразумевает четкое определение предмета договора в целях правильной организации бухгалтерского учета передаваемых материальных ценностей, выполняемых работ и услуг. При этом необходимо

четко формулировать предмет договора, т.к. от этого зависит порядок включения затрат в расходы. В случае, если предметом договора является работа или услуга, подлежащая лицензированию согласно законодательству РФ, то в договоре следует сделать ссылку на эту лицензию, ее номер и дату выдачи, т.к. гл.25 НК РФ в ряде случаев требует наличие лицензии для отнесения расходов на уменьшение доходов, а также для принятия уплаченных сумм НДС к зачету.

Необходимо учитывать, что анализ даты совершения операции по договору касается следующих моментов: юридического, бухгалтерского, налогового. При этом точное определение даты операции позволяет установить для покупателя момент оприходования приобретенного товара на соответствующих счетах бухгалтерского учета и момент включения в расходы соответствующих затрат.

При анализе цены по договору следует обратить внимание на следующие моменты: порядок установления цены на каждый вид товаров, работ, услуг; особенности заключения договора в том случае, если цена товара выражена в валюте, либо цена товара выражена в условных единицах; порядок исчисления налогов по специальному расчету в соответствии со ст.40 НК РФ. Следует учитывать, что в соответствии со ст.271 НК РФ обязанность по уплате налога на прибыль организаций организациями должна быть исполнена в отношении штрафов, пени и иных санкций, в отношении которых наступили следующие обстоятельства:

- в отчетном периоде контрагентом были признаны штрафные санкции в соответствии с условиями заключенных договоров (просрочка платежа, нарушение условий поставки товара);

- в отчетном периоде вступило в законную силу решение суда о взыскании в пользу налогоплательщика штрафных санкций.

При этом согласно ст.271 НК РФ для признания внереализационных доходов для целей налогообложения по налогу на прибыль фактическое получение начисленных санкций значения не имеет.

При изучении особенностей осуществления экономико-правовой экспертизы договора следует обратить внимание на специальные положения и действия, которые стороны обязаны исполнить. К таким положениям относятся порядок осуществления перепредъявляемых расходов, порядок оформления договора подряда на ремонт основных средств, особенности заключения договора на оказание информационно-консультационных услуг, особенности заключения договора аренды, а также необходимости осуществления государственной регистрации.

В целях более глубокого изучения роли договорной политики в налоговом планировании целесообразно рассмотреть конкретные примеры ее использования, в частности, возможность замены одной формы договора на другую, имеющую одинаковое экономическое содержание, при этом позволяющую избежать возникновения дополнительных налоговых обязательств: выбор между договором поставки и посредническим договором, замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга, замена договора купли-продажи основного средства на договор аренды, избежание обложения НДС сумм

материальной выгоды при выдаче работнику займа на приобретение имущества. Целесообразно проследить влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Дайте определение понятия «договорная политика» для целей оптимизации налогообложения.

2 Какими принципами следует руководствоваться при работе с хозяйственными договорами?

3 Что включает экономико-правовая экспертиза договора?

4 В чем заключаются особенности экономико-правовой экспертизы отдельных элементов договора?

5 Приведите примеры использования договорной политики. Рассмотрите влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств.

Задания для индивидуальной работы

1 Основные виды и содержание договоров, закрепленных в Гражданском кодексе РФ, используемых с целью осуществления налогового планирования.

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

2.3 Планирование отдельных налогов

План занятия

1 Понятие налогового бремени на хозяйствующего субъекта. Основные методики расчета налогового бремени на предприятие, их достоинства и недостатки.

2 Основные направления оптимизации по налогу на прибыль организаций.

3 Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость.

4 Планирование платежей по налогу на имущество организаций.

5 Оптимизация платежей по налогу на доходы физических лиц и единого социального налога.

При изучении понятия «налоговое бремя» на хозяйствующий субъект, следует учитывать, что это комплексная характеристика, которая включает количество налогов и других обязательных платежей, структуру налогов, механизм взимания доходов, поэтому необходимо подробно рассмотреть все элементы данного понятия. Целесообразно проанализировать основные методики расчета налогового бремени на хозяйствующий субъект, выделяя их достоинства и недостатки, а также рассмотреть возможность их применения в условиях российской практики налогообложения: методика расчета налоговой нагрузки Департамента налоговой политики Минфина РФ, частные показатели налоговой нагрузки по группам налогов к соответствующему источнику, расчет налоговой нагрузки по Е.А. Кировой, М.И. Литвина.

Рассмотрев особенности исчисления и взимания налога на прибыль организаций, необходимо сформулировать основные направления его оптимизации как основного прямого налога, взимаемого в настоящее время в Российской Федерации. Изучив особенности планирования платежей по налогу на добавленную стоимость, необходимо сделать выводы о целесообразности получения освобождения от уплаты налога, т.к. при определенных условиях выгоднее платить налог, отказавшись от использования законных льгот. Следует учитывать, что налоговое планирование применительно к НДС заключается в следующем: четкое и правильное документальное оформление всех сумм НДС, уплаченных поставщикам (исполнителю), т.к. только надлежащим образом выделенные во всех документах суммы НДС уменьшают суммы этого налога; ускорение процесса заготовления всех материальных ценностей (сырья, материалов), минимизация срока от предоплаты до фактического оприходования ТМЦ, т.к. только оплаченные поставщикам суммы НДС, уменьшают данный налог; ускорение выполнения сторонними организациями работ (оказания услуг) производственного назначения и их приемки в отчетном периоде, т.к. только уплаченные исполнителям суммы НДС по фактически выполненным работам и оказанным услугам, подтвержденным актами сдачи – приемки, уменьшают размер налога.

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

Изучая основные направления налогового планирования по налогу на доходы физических лиц, следует акцентировать внимание на возможности применения налоговых вычетов, а также различных способах передачи работнику имущества и денежных средств, позволяющих минимизировать отчисления по данному налогу посредством выплаты вознаграждения по договору гражданско-правового характера, выплаты вознаграждения индивидуальному предпринимателю, выплаты дивидендов, дарения имущества. Следует обратить внимание на то, что в планировании налога на доходы физических лиц выделяют следующие аспекты: замена прямых денежных выплат персоналу; замена индивидуальных выплат коллективными; использование всех существующих льгот; использование нетрадиционных методов оплаты труда.

Необходимо учитывать, что единый социальный налог относится на финансовые результаты деятельности организации, поэтому при определении основных направлений планирования налога следует обратить внимание на возможность увеличения налоговой базы по налогу на прибыль организаций за счет оптимизации единого социального налога. Целесообразно рассмотреть следующие схемы планирования ЕСН: возможность получения заработной платы

от нерезидента; аренда персонала у иностранной компании; оформление работника предпринимателем без образования юридического лица; выплата дохода работнику – акционеру предприятия.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определение понятия «налоговое бремя» на хозяйствующего субъекта. Каковы его основные элементы?
- 2 Перечислите основные методики расчета налогового бремени. В чем заключаются их достоинства и недостатки?
- 3 Каковы основные направления оптимизации налога на прибыль организаций?
- 4 В чем заключаются особенности осуществления налогового планирования по налогу на добавленную стоимость?
- 5 Перечислите основные способы минимизации налоговых отчислений по налогу на имущество организаций.
- 6 Каковы основные способы осуществления налогового планирования по налогу на доходы физических лиц?
- 7 Охарактеризуйте особенности налогового планирования, осуществляемого с целью минимизации отчислений по единому социальному налогу.

Задания для индивидуальной работы

- 1 Переоценка основных средств и ее роль в оптимизации налогообложения.
- 2 Налоговое планирование имущественных налогов с физических лиц.

Задачи

- 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

тыс.р.

Показатель	Оплата по договору		Выплата вознаграждения ПБОЮЛ	Выплата дивидендов акционеру	Оплата по договору дарения
	трудо- вому	граждан- ско- право- во му			
1	2	3	4	5	6
Доход организации за год					
Зарплата работника за год	75 600	75 600	75 600	75 600	75 600

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физического лица					
ЕСН (регрессивная шкала)					
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, %					

2 В декабре 2004 г. организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 856 тыс. р., со сроком полезного использования 18 лет. Организация решила провести переоценку основных средств методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам в соответствии с п.25 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 20.07.98 г. №33н. Согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта основных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным составила 913 тыс. р.

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

3 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 2).

Таблица 2 – Стоимость приобретенного производственного ресурса

В рублях

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

2.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства

План занятия

1 Понятие субъекта малого предпринимательства в соответствии с ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» №230-ФЗ от 18.10.07 г.

2 Законодательное обеспечение налогообложения субъектов малого предпринимательства: традиционная система налогообложения, упрощенная система налогообложения и отчетности, единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.

3 Планирование налоговых отчислений при применении упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности. Основные вопросы, требующие разрешения при реорганизации хозяйствующего субъекта с целью перехода на упрощенную систему налогообложения.

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

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

Определив основные направления планирования налоговых отчислений при применении упрощенной системы налогообложения, целесообразно сравнить структуру и особенности уплаты налоговых платежей по сравнению с традиционной системой, выделить преимущества данной системы налогообложения. Целесообразно при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности обратить внимание на следующие моменты: сумма единого налога, уплачиваемого по упрощенной системе налогообложения меньше, чем сумма всех налогов, уплачиваемых при традиционной системе налогообложения; происходит значительная экономия по начислениям на оплату труда; переход на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности осуществляется добровольно, поэтому, выбирая объект налогообложения, следует проанализировать свои расходы с точки зрения их величины и соответствия перечню расходов, уменьшающих полученные доходы в соответствии с гл.25 НК РФ; основным критерием при выборе объекта налогообложения является доля расходов в составе доходов; сумма уплачиваемого единого налога при том или ином объекте налогообложения зависит от уровня расходов на оплату труда, т.к. взносы на обязательное пенсионное страхование уменьшают сумму налога у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения «доходы», но не более чем на 50 %; переход на упрощенную систему может быть невыгоден субъектам малого предпринимательства, имеющим значительные льготы по налогам и сборам; субъекты, перешедшие на упрощенную систему не являются плательщиками НДС и, следовательно, не имеют права выставить счета – фактуры с выделением суммы НДС отдельной строкой.

Следует уделить внимание факторам, влияющим на выбор объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Необходимо проанализировать целесообразность и последствия дробления финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства с целью перехода с традиционной на упрощенную систему налогообложения. Целесообразно рассмотреть правовое обеспечение следующих возникающих при этом проблем: определить юридически обоснованную структуру бизнеса компании, которая первоначально имеет объем выполненных работ и численность, превышающие установленные законодательством нормативы для перехода на упрощенную систему налогообложения и отчетности; обосновать реорганизацию юридического лица в соответствующей форме; установить правовые аспекты внутрифирменных и межфирменных связей; оценить риски применения упрощенной системы налогообложения и отчетности, в т.ч. обусловленные неясностью законодательства. В заключении необходимо

рассмотреть тот экономический эффект, который может быть получен при реорганизации хозяйствующего субъекта: сравнить варианты перехода на упрощенную систему налогообложения и отчетности при объектах налогообложения: «доходы» и «доходы-расходы»; учесть, что налогоплательщик, выбравший в качестве объекта обложения «доходы», уменьшает сумму налога, исчисленную за налоговый период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период времени. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50 %; провести анализ рентабельности экономического субъекта; рассмотреть в расчетах другие возможности уменьшения налогов.

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

Рассмотрев основные направления планирования единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, следует выделить основные преимущества и недостатки использования схемы взаимодействия предприятия, применяющего традиционную систему налогообложения и субъекта малого предпринимательства, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Дайте понятие «субъект малого предпринимательства». Охарактеризуйте основные критерии отнесения хозяйствующего субъекта к субъекту малого предпринимательства.

2 Каковы особенности уплаты налоговых платежей субъектами малого предпринимательства при применении различных систем налогообложения?

3 Перечислите факторы, которые необходимо учитывать при переходе на упрощенную систему налогообложения.

4 В чем заключаются особенности выбора объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения?

5 Сформулируйте особенности дробления хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства с целью перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения.

6 Каковы особенности налогового планирования единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

Задания для индивидуальной работы

1 Особенности уплаты налоговых платежей субъектами малого предпринимательства при применении традиционной системы налогообложения, упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2 Сравнительный анализ структуры и величины уплачиваемых налоговых отчислений при применении традиционной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения.

Задачи

1 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»).

2 ООО «Салют» осуществляет несколько видов деятельности. По деятельности, связанной с оказанием автотранспортных услуг, организация переведена на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности. Имущество ООО «Салют» 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.

3 ООО «Альфа» 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.

4 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 1.

Таблица 1 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности компании А
Тыс. р.

Показатель	Значение
1	2
Число сотрудников	150
Выручка за год	45 000
Аренда помещения	3 000
Иные расходы	11 000
Расходы на оплату труда	14 500

Продолжение таблицы 1

1	2
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 2.

Таблица 2 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности компании Б
Тыс. р.

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 Налоговые споры, особенности их рассмотрения

План занятия

1 Понятие и участники налогового спора.

2 Порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке.

3 Реализация прав налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.

4 Порядок обжалования решений налоговых органов в судебном порядке.

При изучении темы следует определить понятие «налоговый спор», а также выделить основных участников налогового спора.

Необходимо отметить, что в соответствии со ст.101 НК РФ налоговый орган по результатам налоговой проверки имеет право привлечь предприятие к ответственности при наличии налогового правонарушения. Если налогоплательщик полагает, что в ходе проведения проверки были допущены нарушения процессуальных норм со стороны налоговых органов, то он имеет право обжаловать решение налогового органа о привлечении к налоговой ответственности в соответствии со ст.137 НК РФ.

В случае принятия такого решения хозяйствующий субъект может выбрать один из следующих вариантов:

- обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган либо к вышестоящему должностному лицу. Если решение было вынесено руководителем инспекции по налогам и сборам межрайонного уровня, то такое решение можно обжаловать в ИФНС по району или городу. Решение инспекции городского уровня обжалуется в межрегиональной ИФНС, далее – в управлении ФНС субъекта РФ;

- обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика – налогового органа;

- обратиться с жалобой в административном порядке в вышестоящий налоговый орган и одновременно обратиться с исковым заявлением в суд;

- дожидаться обращения налогового органа в суд и в суде доказать необоснованность требований налогового органа.

В ходе рассмотрения особенностей разрешения налоговых споров в досудебном порядке, следует обратить внимание на порядок и сроки составления жалобы, перечень должностных лиц и компетенцию налоговых органов, имеющих право на рассмотрение жалобы.

Следует учитывать, что защита прав налогоплательщиков в административном порядке заключается в разрешении возникших разногласий в рамках системы налоговых органов без передачи спора в суд. При этом налогоплательщик вправе обжаловать в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу в течение 3 месяцев:

- ненормативный акт налогового органа,

- действия (бездействие) должностных лиц налогового органа.

По итогам рассмотрения жалобы (срок 1 месяц с момента получения жалобы) налоговый орган вправе:

- оставить жалобу без удовлетворения,

- отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку,

- отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении,

- отменить решение и вынести новое решение.

Необходимо рассмотреть преимущества и недостатки административного способа разрешения разногласий. В частности, к преимуществам следует отнести простоту процедуры рассмотрения жалобы, быстрое рассмотрение жалобы, отсутствие необходимости уплаты госпошлины. К недостаткам следует отнести защиту налоговыми органами интересов подчиненных ему инспекций.

Рассмотрев порядок и особенности осуществления выездной налоговой проверки, следует определить круг прав налогоплательщика, компетенцию налогового инспектора, а также уделить внимание возможности гармонизации отношений между налоговым инспектором и налогоплательщиком в ходе проведения проверки.

Целесообразно разработать общую модель поведения должностных лиц хозяйствующего субъекта во время налоговой проверки, которая может включать общую манеру поведения, порядок предоставления информации налоговому инспектору, порядок дополнительного предоставления документов, особенности предоставления письменных объяснений, порядок предоставления объяснений и т.д.

Необходимо обратить внимание на то, что существует два вида ответственности должностных лиц за налоговые правонарушения:

- административная налоговая ответственность, которая установлена Налоговым кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях за налоговые правонарушения;

- уголовная налоговая ответственность, которая установлена Уголовным кодексом РФ за налоговые преступления.

Изучив порядок реализации результатов выездной налоговой проверки, целесообразно подробно ознакомиться с особенностями обжалования решений налоговых органов в судебном порядке, акцентировав внимание на сроках и порядке составления искового заявления, процедуре рассмотрения заявления, а также возможных вариантах вынесения решения. При этом необходимо обратить внимание на возможность обжалования решения в суде вышестоящей инстанции.

Следует учитывать, что предприятия обжалуют решения налоговых органов путем подачи искового заявления в арбитражный суд. Налогоплательщики подают исковое заявление в суд в течение трех месяцев с того дня, когда им предъявлено решение о привлечении к ответственности, либо в течение одного месяца со дня вынесения вышестоящим должностным лицом налогового органа решения по жалобе.

В ст.126 АПК РФ приведен закрытый перечень документов, которые прилагаются к исковому заявлению. Копии искового заявления и прилагаемых к нему документов должны быть отправлены истцом ответчику.

Если налогоплательщик не согласен с решением арбитражного суда, то в соответствии со ст.181 АПК РФ он вправе в месячный срок с даты его принятия обжаловать решение в арбитражный суд апелляционной инстанции. Такое же право и представлено налоговому органу.

В соответствии со ст.257 АПК РФ апелляционная жалоба должна быть подана через принявший решение в первой инстанции арбитражный суд, который

обязан отправить ее вместе с делом в соответствующий арбитражный суд апелляционной инстанции в трехдневный срок со дня поступления жалобы в суд.

В соответствии со ст.269 АПК РФ по результатам рассмотрения дела апелляционная инстанция вправе:

- оставить решение арбитражного суда первой инстанции без изменения, а апелляционную жалобу – без удовлетворения;

- отменить или изменить решение суда первой инстанции полностью или в части и принять новый судебный акт;

- отменить решение суда первой инстанции полностью или в части и прекратить производство по делу, либо оставить исковое заявление без рассмотрения полностью или в части.

В соответствии со ст.271 АПК РФ решение арбитражного суда первой инстанции, которое было обжаловано в апелляционной инстанции, если оно не отменено и не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции.

Если истец не согласен с решением апелляционной инстанции. То он имеет право кассационного обжалования решения апелляционного суда в арбитражном суде кассационной инстанции. В кассационной инстанции может быть обжаловано также решение арбитражного суда первой инстанции в случае, если решение суда уже вступило в силу. В соответствии со ст.276 АПК РФ кассационная жалоба подается в течение двух месяцев со дня вступления в силу обжалуемого решения. Арбитражный суд кассационной инстанции принимает решение о жалобе в срок, не превышающий одного месяца со дня поступления жалобы вместе с делом. Арбитражный суд кассационной инстанции проверяет законность решений. Постановлений, принятых арбитражным судом первой и апелляционной инстанций, устанавливает, правильно ли были применены нормы материального и процессуального права исходя из доводов, приведенных в жалобе.

Если и кассационное обжалование не принесло ожидаемого результата, то можно подать заявление о пересмотре судебных актов в порядке надзора в Высший Арбитражный Суд РФ или заявление о пересмотре дела по вновь открывшимся обстоятельствам (глава 37 АПК РФ).

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

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Охарактеризуйте особенности понятия и участников налогового спора.

2 В чем заключаются особенности разрешения налоговых споров в досудебном порядке?

3 Каков порядок разрешения споров между налоговыми органами и налогоплательщиками по результатам проведенной налоговой проверки?

4 В чем заключаются права налогоплательщика в ходе осуществления выездной налоговой проверки?

5 Сформулируйте особенности обжалования решений налоговых органов в судебном порядке.

Задания для индивидуальной работы

1 Формы и методы налогового контроля, их особенности.

2 Гармонизация отношений между налоговым инспектором и налогоплательщиком в ходе проведения выездной налоговой проверки.

3 Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

4 Ответственность должностных лиц налоговых органов за налоговые правонарушения.

5 Зачет и возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов.

2.6 Международное налоговое планирование

План занятия

1 Формы доходов от внешнеэкономических операций: активные и пассивные доходы, особенности их получения.

2 Принципы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций. Правовые режимы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций.

3 Понятие международного налогового права. Группы международных соглашений, порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов.

4 Планирование отдельных видов международных экономических операций: размещение международного производства, экспортно – импортные операции с товарами, международное предоставление услуг.

Следует обратить внимание на то, что при ведении коммерческой деятельности в глобальной экономике приходится учитывать: национальные налоги и налоговые законы; налоги и налоговые законы иностранных государств; международные налоговые законы.

В современной классификации доходов выделяют активные и пассивные доходы. Применительно к сфере внешнеэкономических операций активные доходы связаны с осуществлением коммерческой деятельности на территории иностранного государства через постоянное представительство. Такие доходы облагаются налогами согласно принципу резидентства, т.е. активные доходы включаются в совокупный доход плательщиков и облагаются налогом на прибыль корпораций. Пассивные доходы не связаны с наличием у основного их получателя постоянного представительства в данной юрисдикции. Они представляют из себя доходы от долевого участия в иностранном предприятии в форме портфельных инвестиций, не контролирующей зарубежную фирму полностью. При рассмотрении форм доходов от внешнеэкономических операций, необходимо рассмотреть особенности их извлечения.

Рассмотрев основные принципы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций, следует изучить их правовые режимы с точки зрения возможности и необходимости привлечения в экономику страны иностранных инвестиций. Необходимо обратить внимание на то, что прямое налогообложение строится на принципах территориальности и резидентства, а косвенное на принципах места назначения и страны происхождения. Согласно принципу резидентства все доходы хозяйствующего субъекта, полученные во всех юрисдикциях проведения коммерческих операций, облагаются подоходными налогами в стране, в которой юридическое лицо является резидентом. Согласно принципу территориальности все доходы, полученные на данной территории, подлежат налогообложению в юрисдикции их образования. Принцип места назначения предполагает, что НДС взимается со всех товаров и услуг, которые были везены в данную юрисдикцию для конечного потребления вне зависимости от того, где эти продукты были произведены. Принцип страны происхождения предполагает, что НДС взимается со всех товаров и услуг, произведенных в данной стране вне зависимости от конечного места потребления данных товаров.

Следует обратить внимание на то, что особенностью косвенного налогообложения внешнеэкономической деятельности является то, что в зависимости от состояния политических и экономических связей данного государства, от необходимости привлечения в экономику страны иностранных инвестиций каждая страна вправе применять различные правовые режимы: национальный режим в налогообложении; режим наиболее благоприятствуемой нации; режим бойкота.

При изучении понятия международного налогового права, необходимо рассмотреть его виды, источники, а также группы международных соглашений по налоговым вопросам, уделив внимание порядку разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов. К числу источников международного права относятся международные налоговые законы страны, а также международные налоговые соглашения, заключаемые между двумя или несколькими странами. Следует обратить внимание на то, что международное право признает международные договоры имеющими большую силу, чем национальные законы. При этом выделяют три группы международных соглашений по налоговым вопросам: акты, устанавливающие общие принципы налогообложения, которые не подлежат непосредственному применению, но содержащиеся в них принципы реализуются во внутреннем законодательстве; собственно налоговые соглашения: общие и специальные по оказанию административной помощи по налоговым вопросам (обмен информацией между фискальными органами договаривающихся стран); соглашения по вопросам межгосударственных взаимоотношений в различных сферах экономики и политики, которые помимо всего прочего рассматривают налоговые проблемы (соглашения о дружбе и сотрудничестве, торговые соглашения и т.д.). Целесообразно ознакомиться с порядком разрешения противоречий в случае, если международные соглашения имеют равную силу с внутренними законами: закон, принятый после ранее действовавшего закона, имевшего тот же предмет правового регулирования, имеет большую силу; действующие специальные законы (в частности по регулированию

международного налогообложения) имеют большую юридическую силу, чем законы, принятые позднее, но не регулирующие непосредственно международное налогообложение.

В целях более глубокого рассмотрения изучаемой темы следует ознакомиться с основными категориями, которыми оперирует международное налоговое право, такими как налоговый суверенитет, налоговая юрисдикция, резидентство, постоянное представительство, территориальность, двойное международное налогообложение.

Следует учитывать, что с точки зрения налогообложения, производственную деятельность выгодно вести в тех юрисдикциях, где существуют следующие благоприятные условия: минимальны либо отсутствуют налоги на прибыль; низкие либо отсутствуют экспортные пошлины; минимальны ограничения на загрязнение окружающей среды (налоги на экологию); существуют специальные налоговые льготы для промышленных предприятий.

В случае, если транснациональная компания осуществляет в крупных масштабах торгово – закупочную деятельность в различных юрисдикциях возможно централизовать такие экспортно – импортные операции посредством создания промежуточной базовой торговой компании. С точки зрения налогообложения преимущество централизации внешнеторговых операций транснациональной компании будет состоять в том, что через базовую компанию можно будет перераспределять торговую прибыль группы, перенося ее из юрисдикции с высокими налогами в страны, где уровень налогового бремени ниже.

Экспортно-импортные базовые компании могут специализироваться на двух видах деятельности:

1) сбыт продукции производственного комплекса транснациональной компании в дочерние региональные сбытовые компании, либо дочерним компаниям – конечным потребителям готовых изделий, полуфабрикатов и комплектующих;

2) закупке продукции (сырья, комплектующих) у независимых производителей (поставщиков) для ее дальнейшего перераспределения между компаниями группы.

В рамках внутрифирменной структуры транснациональной компании может осуществляться международная торговля услугами между компаниями группы. Среди видов оказываемых услуг можно выделить:

- управление компаниями, входящими в состав транснациональной компании;
- консультации в сфере технологий, строительства, НИОКР, управления, финансов;
- консультации по юридическим и финансовым вопросам;
- маркетинг и реклама;
- страхование и перестрахование.

Услуги по причине своего нематериального характера являются товаром особого рода, сделки с которым, равно как и сам факт оказания услуги проконтролировать гораздо труднее, чем сделки с товарно – вещественным продуктом. Сложности возникают и с определением цены оказываемых услуг. Поэтому спе-

специализированные внутрифирменные компании по оказанию услуг являются неотъемлемой частью организационной структуры транснациональной компании с целью международного налогового планирования.

Выделив основные виды осуществления международных экономических операций, таких как размещение международного производства, экспортно – импортные операции с товарами, международное предоставление услуг, целесообразно выделить особенности осуществления финансово-хозяйственной деятельности с позиции выбора юрисдикции, благоприятной для осуществления деятельности с налоговой точки зрения, а также формирования оптимальной схемы взаимодействия между структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Перечислите формы доходов от внешнеэкономических операций. Каковы особенности их получения?

2 Раскройте принципы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций.

3 Охарактеризуйте основные группы международных соглашений по налоговым вопросам.

4 Каковы принципы разрешения противоречий международных соглашений и внутренних законов?

5 В чем заключаются особенности планирования отдельных видов международных экономических операций?

Задания для индивидуальной работы

1 Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

2 Особенности оффшорных регионов. Схемы использования оффшорных компаний.

3 Особенности налогового планирования при участии в льготированной деятельности: холдинговые компании, оффшорные компании, общественные и некоммерческие организации.

4 Особенности налогообложения в особых экономических зонах России.

Задачи

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 Вопросы к зачету

3.1 Понятие и сущность налогового планирования.

3.2 Причины налогового планирования: моральные, политические, экономические, технико – юридические

3.3 Понятие уклонение от уплаты налогов, обход налогов: общие и отличительные черты

3.4 Принципы налогового планирования: законности, комплексности, оптимальности, рациональности, гибкости, комплексного расчета экономии и потерь, конфиденциальности, комплексной налоговой экономии

3.5 Методы налогового планирования: микробалансов, графоаналитических зависимостей, статистический балансовый, комбинированный

3.6 Информационная база налогового планирования

3.7 Виды налогового учета. Нормы налогового учета

3.8 Виды налогового планирования на государственном уровне

3.9 Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений

3.10 Классификация налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта

3.11 Внешние и внутренние этапы налогового планирования

3.12 Способы государственного ограничения сферы применения налогового планирования

3.13 Понятие учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

3.14 Принципы учетной политики: единства, полноты отражения, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности

3.15 Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики

3.16 Информационная база приказа об учетной политике

3.17 Методы оценки материально-производственных запасов и их влияние на налоговые отчисления организации

3.18 Методы начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, их влияние на налоговые обязательства организации

3.19 Эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации для целей налогового учета

3.20 Методы признания доходов и расходов для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль

3.21 Порядок создания резервов по сомнительным долгам и гарантийному ремонту и обслуживанию, их влияние на величину налоговых отчислений организации

3.22 Порядок определения прибыли обособленного подразделения организации

3.23 Понятие договорной политики для целей оптимизации налогообложения

3.24 Принципы договорной политики

- 3.25 Экономико-правовая экспертиза договора
- 3.26 Примеры использования договорной политики
- 3.27 Понятие налогового бремени на хозяйствующий субъект, основные элементы понятия налоговое бремя
- 3.28 Основные методики расчета налогового бремени на хозяйствующий субъект, их достоинства и недостатки
- 3.29 Оптимизация налога на прибыль организаций
- 3.30 Планирование налога на добавленную стоимость
- 3.31 Оптимизация налога на имущество организаций
- 3.32 Порядок проведения переоценки основных фондов. Роль переоценки в планировании налоговых отчислений организации
- 3.33 Планирование налога на доходы физических лиц, единого социального налога
- 3.34 Налоговое планирование имущественных налогов с физических лиц
- 3.35 Понятие субъекта малого предпринимательства
- 3.36 Планирование налоговых отчислений при применении упрощенной системы налогообложения
- 3.37 Основные вопросы, требующие разрешения при реорганизации хозяйствующего субъекта с целью перехода на упрощенную систему налогообложения
- 3.38 Планирование единого налога на вмененный доход
- 3.39 Преимущества и недостатки использования схемы взаимодействия хозяйствующего субъекта, применяющего традиционную систему налогообложения и субъекта малого предпринимательства, переведенного на уплату ЕНВД
- 3.40 Порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке
- 3.41 Особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами
- 3.42 Формы доходов от внешнеэкономических операций
- 3.43 Принципы прямого и косвенного налогообложения внешнеэкономических операций
- 3.44 Понятие международного налогового права. Правовые режимы косвенного налогообложения внешнеэкономических операций
- 3.45 Группы международных соглашений. Порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов
- 3.46 Понятие оффшорного региона, особенности налогообложения в данных регионах
- 3.47 Особенности налогообложения в свободно-экономических зонах, расположенных в РФ.
- 3.48 Особенности размещения международного производства
- 3.49 Планирование экспортно-импортных операций с товарами
- 3.50 Минимизация налоговых выплат при международном размещении услуг

4 Литература, рекомендуемая для изучения тем

4.1 Экономико-правовые аспекты налогового планирования

4.1.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая; комментарии. – М.: Норма, 2007. – 682 с.;

4.1.2 **Титаева, А.В.** Налоговое планирование и экономическая безопасность организации / А.В. Титаева, Ю.Н. Ледакова. – М.: Налоговый вестник, 2005. – 288 с. – ISBN 5-93094-168-8.

4.1.3 **Шепелева, П.М.** Нормирование расходов при исчислении налога на прибыль / П.М.Шепелева. – М.: Главбух, 2003. – 192с.

4.1.4 **Дадашев, А.З.** Налоговое планирование в организации: учеб.-практ. пособие / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина. - М. : Книжный мир, 2004. - 168 с. - Библиогр.: с. 167. - ISBN 5-8041-0181-1.

4.1.5 **Тихонов, Д.Н.** Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. - 253 с. - ISBN 5-9614-0011-5.

4.1.6 **Налоги и налогообложение** : учебник для вузов / под ред. М. В. Романовского, О. В Врублевской.- 6-е изд. - СПб. : Питер, 2007. - 496 с. - (Учебник для вузов). - ISBN 978-5-91180-431-2.

4.2 Элементы налогового планирования

4.2.1 Учетная политика как инструмент налогового планирования

4.2.1.1 Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету 1/98 [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина России от 09.12.98г. № 60 // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».- [Б.м.], 1990-2004.-1 электрон. опт. диск. (CD-ROM).

4.2.1.2 Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету 5/98 [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина России от 15.06.98г. №25н // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».- [Б.м.], 1990-2004.-1 электрон. опт. диск. (CD-ROM).

4.2.1.3 **Тихонов, Д.Н.** Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. - 253 с. - ISBN 5-9614-0011-5.

4.2.1.4 **Дадашев, А.З.** Налоговое планирование в организации: Учеб.-практ. пособие / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина. - М. : Книжный мир, 2004. - 168 с. - Библиогр.: с. 167. - ISBN 5-8041-0181-1.

4.2.1.5 **Бадеева Е.А.** Выбор метода начисления амортизации в целях оптимизации налогообложения прибыли / Е.А. Бадеева // Налоговая политика и практика. – 2007. - №2. – С.34-37.

4.2.1.6 **Яковлева Е.В.** «Реорганизуем» резерв по сомнительным долгам / Е.В. Яковлева // Российский налоговый курьер. – 2007. - №10. – С.40-43. - ISSN 4560-9693.

4.2.1.7 **Григоренко Д.Ю.** Резерв по сомнительным долгам: создание и использование / Д.Ю. Григоренко / Российский налоговый курьер. – 2007. - №1-2. – С.44-48. - ISSN 4560-9693.

4.2.1.8 **Исакина Е.Н.** О формировании учетной политики по налогу на прибыль / Е.Н. Исакина // Налоговый вестник. – 2007. - №10. – С.15-26.

4.2.1.9 **Вылкова Е.С.**, Использование резервов по сомнительным долгам для целей оптимизации налогообложения прибыли / Е.С. Вылкова Е.С., О.М. Мокриенко // Налоговый вестник. – 2007. - №11. – С.115-125.

4.2.1.10 **Белова Н.Н.** Учет расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков / Н.Н. Белова // Налоговый вестник. – 2007. - №12. – С.19-23.

4.2.1.11 **Смирнова Е.Е.** О начислении амортизации в целях оптимизации налоговых платежей / Е.Е. Смирнова // Налоговый вестник. – 2007. - №5. – С. 148-155.

4.2.1.12 **Климова М.А.** Обособленное подразделение: когда надо вставить на налоговый учет / М.А. Климова // Налоговый вестник. – 2007. - №4. – С.112-114.

4.2.1.13 **Рубановская С.Г.** Повышение эффективности амортизационной политики в электроэнергетике республики Северная Осетия – Алания / С.Г. Рубановская // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - №17. – С. 82-91.

4.2.2 Договорная политика и ее роль в налоговом планировании

4.2.2.1 Гражданский кодекс РФ: Части первая, вторая, третья, четвертая (по состоянию на 20 июля 2007 г.). – М.: Юрайт-Издат, 2007. – 554с. – ISBN 978-5-94879-853-0.

4.2.2.2 **Титаева, А.В.** Налоговое планирование и экономическая безопасность организации / А.В. Титаева, Ю.Н. Ледакова. – М.: Налоговый вестник, 2005. – 288 с. – ISBN 5-93094-168-8.

4.2.2.3 **Тихонов, Д.Н.** Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. - 253 с. - ISBN 5-9614-0011-5.

4.2.2.4 **Дадашев, А.З.** Налоговое планирование в организации: Учеб.- практ. пособие / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина. - М. : Книжный мир, 2004. - 168 с. - Библиогр.: с. 167. - ISBN 5-8041-0181-1.

4.2.2.5 **Климова М.А.** Когда можно обойтись без государственной регистрации договора аренды / М.А. Климова // Налоговый вестник. – 2007. - №6. – С.132-135.

4.2.2.6 **Алексахина Р.А.**, «Ловушки» комиссионных соглашений – правовые и налоговые / Р.А. Алексахина, Е.В. Фетисова // Налоговая политика и практика. – 2007. - №1. – С.18-21.

4.2.2.7 **Маруженков К.С.** Приобретение основных средств: кредит или лизинг? / К.С. Маруженков // Налоговая политика и практика. – 2007. - №3. – С. 25-27.

4.2.3 Планирование отдельных налогов

4.2.3.1 **Тихонов, Д.Н.** Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. - 253 с. - ISBN 5-9614-0011-5.

4.2.3.2 **Дадашев, А.З.** Налоговое планирование в организации: учеб.-практ. пособие / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина. - М. : Книжный мир, 2004. - 168 с. - Библиогр.: с. 167. - ISBN 5-8041-0181-1.

4.2.3.3 **Голубчикова С.А.** Изменения, внесенные в налогообложение дивидендов / С.А. Голубчикова // Налоговый вестник. – 2008. - №1. – С.134-141.

4.2.3.4 **Климова М.А.** Премии и иные поощрительные выплаты работникам / М.А. Климова // Налоговый вестник. – 2007. - №3. – С.142-145.

4.2.3.5 **Свиридова Н.В.** Переоценка основных средств: проблемы отражения в бухгалтерском и налоговом учете / Н.В. Свиридова // Налоговая политика и практика. – 2007. - №5. – С.30-33.

4.2.3.6 **Юрзинова И.Л.** Управление налоговым бременем на уровне субъектов хозяйствования: цели, принципы, подходы / И.Л. Юрзинова // Налоговая политика и практика. – 2007. - №5. – С.6-9.

4.2.4 Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства

4.2.4.1 **Титаева, А.В.** Налоговое планирование и экономическая безопасность организации / А.В. Титаева, Ю.Н. Ледакова. – М.: Налоговый вестник, 2005. – 288 с. – ISBN 5-93094-168-8.

4.2.4.2 **Тихонов, Д.Н.** Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. - 253 с. - ISBN 5-9614-0011-5.

4.2.5 Налоговые споры, особенности их рассмотрения

4.2.5.1 **Титаева, А.В.** Налоговое планирование и экономическая безопасность организации / А.В. Титаева, Ю.Н. Ледакова. – М.: Налоговый вестник, 2005. – 288 с. – ISBN 5-93094-168-8.

4.2.5.2 **Тихонов, Д.Н.** Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. - 253 с. - ISBN 5-9614-0011-5.

4.2.5.3 **Вигдорчик Д.Г.** Порядок разрешения споров между налоговыми органами и налогоплательщиками по результатам проведенной налоговой проверки / Д.Г. Вигдорчик // Все о налогах. – 2007. - №9. – С.35-38.

4.2.5.4 **Тараканов С.А.** Правила оформления и рассмотрения дел о налоговых нарушениях / С.А. Тараканов // Российский налоговый курьер. – 2007. - №17. – С.62-68. - ISSN 4560-9693.

4.2.5.5 **Брусницын А.В.** Порядок обжалования и исполнения решений налогового органа / А.В. Брусницын // Российский налоговый курьер. – 2007. - №9. – С.52-55. - ISSN 4560-9693.

4.2.5.6 **Климова М.А.** О зачете и возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов и пенсионных взносов / М.А. Климова // Налоговый вестник. – 2007. - №10. – С.134-138.

4.2.5.7 **Сальникова Л.В.** Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства / Л.В. Сальникова // Налоговый вестник. – 2007. - №3. – С.159-163.

4.2.6 Международное налоговое планирование

4.2.6.1 **Титаева, А.В.** Налоговое планирование и экономическая безопасность организации / А.В. Титаева, Ю.Н. Ледакова. – М.: Налоговый вестник, 2005. – 288 с. – ISBN 5-93094-168-8.

4.2.6.2 **Новаков А.Ю.** Особые экономические зоны - российские оффшоры? (на примере ОЭЗ «Алабуга»)/ Ю.А. Новаков // Налоговая политика и практика. – 2007. - №4. – С.30-32

4.2.6.3 **Петрунин В.В.** Об инновационной и другой предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах и технопарках России / В.В. Петрунин // Все о налогах. – 2007. - №9. – С.11-18.

4.2.6.4 **Полежарова Л.В.** Международные соглашения об избежании двойного налогообложения / Л.В. Полежарова // Налоговый вестник. – 2007. - №7. – С.123-128.

4.2.6.5 **Петрунин В.В.** Особенности налогообложения в особых экономических зонах / В.В. Петрунин // Налоговый вестник. – 2007. - №9. – С.3-8.

4.2.6.6 **Полежарова Л.В.** Механизм решения проблемы международного двойного налогообложения / Л.В. Полежарова // Налоговый вестник. – 2007. - №5. – С.3-10.

4.2.6.7 **Полежарова Л.В.** Об устранении международного двойного налогообложения российских организаций / Л.В. Полежарова // Налоговый вестник. – 2007. - №2. – С.30-38.

4.2.6.8 **Полежарова Л.В.** Об устранении международного двойного налогообложения российских организаций / Л.В. Полежарова // Налоговый вестник. – 2007. - №3. – С.3-7.

4.2.6.9 **Косолапов А.И.** ОЭЗ в Калининградской области: изменение особого порядка налогообложения / А.И. Косолапов // Налоговая политика и практика. – 2007. - №7. – С.6-7.

4.2.6.10 **Кизимов А.С.** Налоговое регулирование трансфертного ценообразования / А.С. Кизимов // Налоговая политика и практика. – 2007. - №9. – С.34-39.

4.2.6.11 **Кизимов А.С.** Роялти в международном налоговом планировании / А.С. Кизимов // Налоговая политика и практика. – 2007. - №12. – С.17-21.

4.2.6.12 **Присекина К.А.** Особые экономические зоны: новые возможности для регионального и корпоративного развития / К.А. Присекина // Региональная экономика: теория и практика. – 2007. - №10. – С.65-70.

4.2.6.13 **Воронина Н.В.** Теоретические и методологические основы функционирования оффшорных юрисдикций / Н.В. Воронина // Финансы и кредит. – 2007. - №9. – С.56-61.