

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**  
*Кафедра финансов организации*

**Е.Ю.СТРЕЛЬНИК, Г.И.ШАФИГУЛЛИНА**

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

**Методическая разработка**  
**для проведения семинарских и практических аудиторных**  
**занятий и самостоятельной работы студентов бакалавриата**  
**очного отделения, обучающимися по направлению 080100.62**  
**«Экономика» учебный план «Экономика предприятий и**  
**организаций»**

**Казань – 2015**

**УДК 336.22**  
**ББК У291.9-23**

*Принято на заседании кафедры финансов организации  
Протокол № 11 от 31.03.2015 года*

**Рецензенты:**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры финансов организаций КФУ **И.Г.Хайруллин**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры финансов организаций КФУ **Д.Ш.Усанова**

**Стрельник Е.Ю., Шафигуллина Г.И.**

**Налоговое планирование** / Е.Ю.Стрельник, Г.И. Шафигуллина –  
Казань: Казан. ун-т, 2015. – 37 с.

Методическая разработка предназначена для студентов очного отделения, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» учебный план «Экономика предприятий и организаций», способствует изучению основ дисциплины «Налоговое планирование» и включает вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы по каждой теме.

© Стрельник Е.Ю., Шафигуллина Г.И. 2015  
© Казанский университет, 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ (2 занятия).....	7
ТЕМА 2. СИСТЕМА ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ (5 занятий) .....	10
ТЕМА 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ (2 занятия) .....	18
ТЕМА 4. ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЯ (4 занятия) .....	23
ТЕМА 5. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ .....	32

## **ВВЕДЕНИЕ**

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Налоговое планирование» студентами, очного отделения обучающимися по направлению 080100.62 «Экономика» учебный план «Экономика предприятий и организаций».

Методическая разработка охватывает 5 тем и включает по каждой теме: вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

Основной задачей данной методической разработки является систематизация и структуризация процесса преподавания дисциплины «Налоговое планирование» посредством описания содержания занятий с целью обеспечения качества образования.

Семинарские занятия по дисциплине проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов налогового планирования в системе управления финансами предприятия. Классическим компонентом предприятия семинарского занятия является опрос. Для этой цели методическая разработка содержит ряд контрольных вопросов и заданий, которые предназначены для проверки качества усвоения материала лекций, семинарских, практических, индивидуальных занятий и самостоятельного изучения источников литературы, рекомендованных программой дисциплины. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем по результатам изучения каждой темы. По решению преподавателя опрос может проводиться как в устной, так и в письменной форме.

Практические занятия предназначаются для закрепления теоретического материала, изложенного на лекциях и изученного в ходе самостоятельной работы. При проведении практических занятий используются как классические методы обучения в виде типовых заданий, позволяющих студентам освоить базовые модели, применяемые в практике налогового планирования, так и

интерактивные методы обучения в форме презентаций, кейсов, деловых игр, которые способствуют развитию когнитивных компетенций студентов.

Задания для самостоятельной работы предназначены для обеспечения самостоятельного углубленного изучения студентами ряда вопросов дисциплины и содержат ряд теоретических и практических заданий, выполнение которых предусматривает изучение литературы, рекомендованной для изучения по каждой теме.

В процессе проведения семинарских и практических занятий по дисциплине используется современная компьютерная техника и современное программное обеспечение.

Критерии оценки выполнения домашних заданий, контрольных работ и требований методических пособий в течение семестра.

Преподаватель оценивает работу студентов по балльной шкале:

Оценка «5» - «отлично» выставляется за самостоятельно выполненное задание, полностью отвечающее методическим требованиям, содержащее ссылки на источники (если это предусмотрено заданием).

Оценка «4» - «хорошо» выставляется при наличии небольших арифметических ошибок в вычислениях, недостаточно полный ответ при наличии ссылок на источники или выполнение задания с небольшими подсказками со стороны преподавателя.

Оценка «3» - «удовлетворительно» проставляется за вычисления, произведенные с небольшими методическими ошибками, при отсутствии ссылок на источники литературы, нелогично изложенный материал, использование конспектов (слайдов обучающих презентаций) при устном ответе, существенную помощь преподавателя при выполнении задания.

Оценка «2» – «неудовлетворительно» проставляется за грубые методические ошибки в расчетах и ответах на вопросы, неспособность самостоятельно объяснить ход решения или выполнить задание без посторонней помощи.

В случае, если студент не выполняет задания (контрольную работу), предусмотренные требованиями, в установленное для этого время и без уважительной причины, то в текущий рейтинг проставляется оценка «0», что не отменяет обязанности выполнить домашнее задание и не ликвидируется выполненным заданием. Пропущенная контрольная работа может быть выполнена студентом в порядке добора баллов.

Оценки за устный ответ и выполненные задания, предусмотренные методическими пособиями, по каждой теме заносятся в первый блок семестрового рейтинга текущей успеваемости студента, затем усредняются в соответствии с положением о рейтинговой системе.

# **ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ**

**(2 занятия)**

## **Занятие 1**

Интерактивное занятие в форме докладов, презентаций, дискуссии по актуальным вопросам налогового планирования.

Темы докладов:

1. Налоги, взимаемые с организаций, в структуре налогового бремени РФ. Статистических обзор за последние 5 лет.
2. Налоговая политика России на современном этапе.
3. Анализ налогового бремени на экономику в России и зарубежных странах.
4. Анализ налогового бремени на экономику Республики Татарстан.
5. Исторические аспекты налогового планирования на различных стадиях развития экономической науки
6. Принципы налогового планирования и их практическая реализация в российских организациях.
7. Налоговые льготы и их использование в практике налогового планирования.
8. Методы налогового планирования в отечественных и зарубежных организациях.

## **Занятие 2**

Занятие проводится в форме устного опроса и обсуждения вопросов лекционного занятия

### **Вопросы для обсуждения**

1. Сущность, цели и задачи налогового планирования на предприятии.
2. Принципы, виды, формы и методы налогового планирования.
3. Основные элементы процесса налогового планирования на предприятии.

4. Влияние налоговой политики государства на инвестиционную привлекательность и налоговую безопасность предприятия.

### **Контрольные вопросы**

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений на предприятии.

2. Раскройте сущность современной концепции налогового планирования на предприятии.

3. Какие принципы налогового планирования Вы можете перечислить? Охарактеризуйте их. Какие из принципов, по вашему мнению, наиболее важны?

4. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования на предприятии.

5. Опишите основные этапы процесса налогового планирования на предприятии.

6. Каковы основные тенденции налоговой политики государства на современном этапе.

7. Как налоговая политика влияет на инвестиционную привлекательность компаний?

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Изучите Послания Президента РФ Федеральному собранию. Выделите и проанализируйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и на трехлетнюю перспективу. Сделайте обзор за 3-5 лет. Сравните планируемые и фактические результаты осуществления налоговой политики государства.

2. Проанализируйте налоги в структуре ВВП РФ по данным консолидированного бюджета РФ за период от 5 до 10 лет. Какие налоги преобладают? Почему? Сформулируйте выводы.

3. Проанализируйте структуру налоговых поступлений Республики Татарстан за период от 5 до 10 лет. Какие налоги преобладают? Сформулируйте



ВЫВОДЫ.

4. Изучите и проанализируйте уровень налогового бремени в РФ по данным Министерства Финансов РФ. Сравните показатели с налоговым бременем зарубежных стран на основе данных экспертных агентств. Сформулируйте выводы.

### **Рекомендуемая литература**

1. Послание Президента РФ Федеральному собранию [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Основные направления бюджетной политики на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг. [Электронный ресурс] (<http://www.minfin.ru>).

3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. - СПб: Питер, 2004. - Гл. 2-4.

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / [Д.Г. Черник и др.]; под ред. Д. Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 - 367 с. (<http://znanium.com>)

5. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (<http://znanium.com>)

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с. (<http://znanium.com>)

7. Материалы официальных сайтов Мин.Финансов РФ и ФНС РФ.

## **ТЕМА 2. СИСТЕМА ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ (5 занятий)**

### **Занятие 1**

#### **Вопросы для обсуждения**

Занятие проводится в форме устного опроса и обсуждения вопросов лекционного занятия

1. Принцип законности, как основополагающий принцип налогового планирования.
2. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.
3. Налоговое законодательство РФ.
4. Общие принципы налогообложения.
5. Порядок принятия и отмены налоговых законов.
6. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.
7. Элементы налогообложения.

#### **Контрольные вопросы**

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте отрасли права, в которых содержатся нормы, составляющие основу системы налогового планирования предприятия.
2. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. В каком документе они изложены?
3. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?
4. Перечислите виды федеральных, региональных и местных налогов, плательщиками которых являются предприятия.
5. Что означает термин «налоговый агент»? В отношении каких налогов и сбора предприятия могут выступать налоговыми агентами?
6. Изложите порядок установления налогов, их отмены и внесения в них изменений.

7. Кратко охарактеризуйте основные обязательные элементы налога.
8. Какие элементы налога относятся к факультативным? Перечислите и кратко охарактеризуйте эти элементы.
9. Опишите права и обязанности субъектов налоговых правоотношений в соответствии с действующей редакцией Налогового Кодекса РФ.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Изучив материалы НК РФ перечислите и кратко охарактеризуйте основные положения, оказывающие существенное влияние на систему налогового планирования организаций.
2. Составьте аналитическую таблицу, в которой отразите порядок установления налоговых законов, их отмены и внесения в них изменений.
3. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные обязательные элементы налога, установленные статьей 17 НК РФ. Поясните назначение каждого элемента для налогового планирования.

### **Занятие 2**

Занятие проводится в форме устного опроса, решения задач, разбора заданий для самостоятельной работы и обсуждения вопросов лекционного занятия

### **Вопросы для обсуждения**

1. Порядок взимания налогов.
2. Возникновение обязанности по уплате налога.
3. Прекращение обязанности по уплате налога.
4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
5. Принудительное взыскание налога.
6. Порядок взыскания налога за счет денежных средств предприятия.
7. Взыскание налога за счет иного имущества предприятия. Арест имущества. \

## **Контрольные вопросы**

1. В каких случаях предприятия выставляется требование об уплате налога? Опишите основные процедуры и механизм действия требования об уплате налога.

2. В каких случаях предприятия выставляется инкассо? Означает ли выставление инкассо обязательное взыскание штрафов и пени? Ответ поясните.

3. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т.д.

## **Задания для самостоятельной работы**

1. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции Налогового Кодекса РФ.

2. Какие типы налоговых льгот предоставляются налогоплательщикам, согласно НК РФ? Перечислите и кратко охарактеризуйте их.

## **Занятие 3**

Интерактивное занятие в форме решения задач и кейсов.

## **Вопросы для обсуждения**

1. Отсрочка и рассрочка по уплате налога.

2. Инвестиционный налоговый кредит.

## **Контрольные вопросы**

1. Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.

2. Каковы особенности предоставления предприятия инвестиционного налогового кредита?

3. Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом.

4. Охарактеризуйте понятие налогового правонарушения.

5. Перечислите виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.

## Задания для самостоятельной работы

### Задание 1

ООО «Мебельстрой» в январе 2014 года осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту).

По совершенным за 1 квартал оборотам у компании возникает обязанность уплатить НДС:

до 20 апреля - 50 000 руб.

до 20 мая – 50 000 руб.

до 20 июня – 50 000 руб.

Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки.

Проанализируйте ситуацию исходя из положений НК РФ. Ответьте на следующие вопросы:

1) Какие последствия ожидают предприятие, если оно не уплатит налоги в срок?

2) В какие органы необходимо обратиться предприятию за изменением срока уплаты налогов?

3) На каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки?

Рассчитайте величину общей задолженности и платежей по отсрочке и рассрочке если решение финансового органа было принято 25 июня 2014 года и предусматривает:

А) отсрочку уплаты налога на 1 год (до 20 апреля 2015 года)

Б) рассрочку уплаты налога в течение года (до 20 апреля 2015 года). При этом платеж может быть осуществлен:

Б1 - равными долями

Б2 - исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (предложить свой вариант графика погашения долга).

Таблица 1

Фрагмент БДДС компании на 2015 год и первую половину 2016 года

(в тыс. руб.)

Дата	Чистый денежный остаток (ЧДП) в тыс. руб.	Предлагаемый вариант уплаты долга
Июль	10	
Август	20	
Сентябрь	50	
Октябрь	30	
Ноябрь	40	
Декабрь	20	
Январь	10	
Февраль	20	
Март	10	
Апрель	30	

## Задание 2

Компания предполагает получить инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в размере 500 000 тыс. руб. сроком на 3 года в связи с реализацией плана технического перевооружения, предусматривающего осуществление ряда инноваций.

Проанализируйте ситуацию. Ответьте на следующие вопросы:

- 1) На каких условиях компания может получить данный вид льготы?
- 2) Какие еще альтернативы снижения налоговых обязательств по уплате налога на прибыль вы можете предложить исходя из изучения налогового законодательства?
- 3) Может ли ИНК служить адекватной заменой иным источникам финансирования?
- 4) Каковы преимущества ИНК по сравнению с иными источниками финансирования?
- 5) Какие варианты получения и возврата ИНК и ссуды вы можете предложить?

Составьте финансовый план компании на 5 лет с учетом инвестиционного

налогового кредита (ИНК)

Частичные данные (часть необходимо рассчитать самостоятельно) данные для составления укрупненного финансового плана по проекту (значения показателей по состоянию на расчетную дату, без дисконта):

Таблица 2

Фрагмент финансового плана компании

(в тыс.руб.)

Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Размер первоначальных инвестиций в проект	10 000				
Из них расходы на инновации	4000				
Ссуда банка под 18% годовых	5000				
Доходы от реализации проекта	500	3 000	5000	6000	8000
Расходы (без учета ИНК и процентов по ссуде)	450	2000	3 000	3500	5200
Денежный поток до ИНК и процентов по ссуде					
Возврат ссуды					
Проценты по ссуде					
ИНК					
Возврат ИНК					
Проценты по ИНК					

Дополнительные данные:

Возврат ссуды осуществляется, начиная со второго года, равными долями. Уплата процентов осуществляется (условно) ежегодно - 31 декабря.

Инвестиционный налоговый кредит возвращается исходя из возможностей компании. Возврат должен быть полностью осуществлен к концу 5-го года. Проценты по ИНК уплачиваются ежегодно - 31 декабря (в реальности каждый месяц).

## **Занятие 4**

1. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений.
2. Виды налоговых санкций в РФ. Порядок взыскания налоговых санкций.
3. Структура арбитражных судов России. Классификация. Основные задачи и функции. Процедуры решения налоговых споров.

### **Контрольные вопросы**

1. Перечислите права и обязанности организации, которые возникают в связи с проведением налоговых проверок.
2. Перечислите виды штрафов, установленных НК РФ за нарушение налогового законодательства.
3. Укажите, какие обстоятельства могут являться смягчающими, а какие отягощающими налоговое правонарушение по НК РФ.
4. Перечислите основные судебные инстанции, в которые может обращаться организации в процессе отстаивания своих прав, как налогоплательщика.
5. Опишите процедуры защиты интересов налогоплательщика в арбитражном суде.
6. Опишите порядок рассмотрения дел по налоговым спорам в арбитражном суде.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Изучите рекомендованную литературу. Подготовьтесь к дискуссии.
2. Подготовьте доклад или презентацию по теме семинара.
3. Рассмотрите следующую ситуацию. Подготовьтесь к дискуссии.

Российская компания по производству безалкогольных напитков «Фиеста» строит новый производственный корпус. Оборудование для изготовления планируется купить зарубежное. Ориентировочная цена CIF составляет \$1 500 000 по текущему курсу. Поставщик оборудования не



зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории РФ. Следовательно, компания «Фиеста» выступает в роли налогового агента. Таким образом, если покупка оборудования произойдет в августе, то в стандартном случае организация должна будет уплатить НДС по декларации в сентябре, а в октябре поставить сумму налога к вычету, причем с вероятностью 95% эта сумма не будет возвращена компании, а зачтена в счет предстоящих платежей по НДС. Необходимо заметить, что находясь в стадии инвестиционного цикла компания «Фиеста» испытывает дефицит денежных средств и будет вынуждена обратиться в банк за дополнительным финансированием на сумму, приблизительно равную переплате по НДС.

Какие действия можно предпринять в этом случае с целью предотвращения переплаты НДС в бюджет с учетом налоговых рисков?

## **Занятие 5**

Аудиторная контрольная работа по темам 1-2

### **Рекомендуемая литература**

1. Налоговый Кодекс РФ (часть первая №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]- Гл. 1-20. //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. - СПб: Питер, 2004.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / [Д.Г. Черник и др.]; под ред. Д. Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 - 367 с. (<http://znanium.com>)

4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (<http://znanium.com>)

5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для

студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с. (<http://znanium.com>)

6. Материалы официальных сайтов Министерства Финансов РФ и ФНС РФ.

### **ТЕМА 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

**(2 занятия)**

#### **Занятие 1**

Занятие проводится в форме обсуждения вопросов лекционного занятия и дискуссии.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Международное хозяйственное право и его роль в системе налогового планирования.

2. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация.

3. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения. Принципы резидентства и постоянного представительства.

4. Международные соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями.

5. Торговые, таможенные и дипломатические соглашения и договоры, затрагивающие вопросы налогообложения

#### **Контрольные вопросы**

1. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового планирования организаций.

2. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией.

3. Раскройте сущность международных договоров об избежании

двойного налогообложения.

4. Раскройте сущность международных соглашений по борьбе с налоговыми правонарушениями.

5. В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового планирования?

6. Охарактеризуйте особенности налогообложения крупных корпоративных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах.

### Задания для самостоятельной работы

Задание 1:

Головная компания предприятия является резидентом в РФ, в США имеется постоянное представительство. Рассчитайте сумму налогов, подлежащих уплате в каждом государстве и в целом за налоговый период для налогоплательщика, получившего следующие виды доходов за год:

Таблица 3

Данные об источниках и размерах прибыли компании

	Место получения прибыли	
	Головная компания в РФ	Постоянное представительство в США
Прибыль от коммерческой деятельности	250 000 тыс. руб.	\$800 тыс. *
Ставка налога на прибыль	20%	**
Налог на прибыль	?	?
Всего	?	

\*Курс доллара принять по ставке Центробанка на оговоренную преподавателем дату

\*\* см. приложение 1

Расчеты осуществить с учетом следующих вариантов:

- между странами НЕТ договора об избежание двойного налогообложения;

- б) в договоре установлен метод налоговой скидки;
- в) в договоре установлен метод налогового зачета;
- г) исходя из существующих положений договора между Россией и США

## Задание 2

Рассчитайте налоги, подлежащие уплате физ. лицом (гражданство РФ) в РФ и США, и в целом за налоговый период (2013 год) с учетом действующих соглашений в сфере налогообложения между США и РФ, если известно, что гражданин:

- а) является резидентом РФ
- б) является резидентом США

Таблица 4

Данные об источниках и размерах дохода физ.лица

	Место получения прибыли	
	Доход из источников в РФ	Доход из источников в США
Заработная плата от источника (работодателя)	689 тыс. руб.	\$40 тыс. *
Ставка налога на доход	13%	**
Налог на доход	?	?
Всего	?	

\*Курс доллара принять по ставке Центробанка на оговоренную преподавателем дату

\*\* см. приложение 1

Расчеты осуществить с учетом следующих вариантов:

- а) между странами НЕТ договора об избежание двойного налогообложения;
- б) в договоре установлен метод налоговой скидки;
- в) в договоре установлен метод налогового зачета;
- г) исходя из существующих положений договора между Россией и США

## **Занятие 2**

Занятие проводится в интерактивной форме: обсуждение докладов и презентаций.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Виды особых экономических зон в России и в мире.
2. Оффшорные зоны мира. Виды оффшоров. Ограничения операций с оффшорами в РФ.
3. Свободные экономические зоны России, классификация.
4. Правовое регулирование ОЭЗ в РФ.
5. Налоговые и финансовые преференции, предоставляемые в ОЭЗ.
6. Особенности функционирования промышленно-производственных ОЭЗ (на примере ОЭЗ «Алабуга»).
7. Примеры функционирования технико-внедренческих и туристско-рекреационных зон в РФ.

### **Контрольные вопросы**

1. Какие свободные экономические зоны действуют в РФ в настоящее время? Перечислите и охарактеризуйте основные типы ОЭЗ, действующих в РФ.
2. Охарактеризуйте виды налоговых льгот, предоставляемые организациям–резидентам различных типов особых экономических зон РФ.
3. В чем заключаются преимущества и недостатки использования метода оффшора в корпоративном налоговом планировании?
4. Какие налоговые риски связаны с использованием метода оффшора? Почему в мировом сообществе в настоящее время формируется негативное отношение к корпорациям, использующим метод оффшора?
5. В чем заключаются преимущества использования ОЭЗ по сравнению с оффшорами в целях налоговой оптимизации.

## **Задания для самостоятельной работы**

Составить доклад или презентацию на одну из тем:

- Международные договора России.
- Особенности налогообложения деятельности, осуществляемой через постоянное представительство.
- Особенности избежания двойного налогообложения: международные договора России.
- Обзор торгово-посреднических союзов в мире.
- Особые экономические зоны в России и за рубежом.
- Особенности функционирования ОЭЗ «Албуга».
- Налоговые льготы в различных типах ОЭЗ.
- Правовое регулирование и управление ОЭЗ.

## **Рекомендуемая литература**

1. Налоговый Кодекс РФ (часть первая №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Международные договора в сфере налогообложения [Электронный ресурс]//Справочно-правовая система «Гарант».

3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. - СПб: Питер, 2004. – Гл. 1.

4. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Е.Б.Шувалова, П.М.Шепелева. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2011. - 132 с. (<http://www.bibliorossica.com>)

5. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Е.Б.Шувалова, П.М.Шепелева. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2011. - 132 с. (<http://www.bibliorossica.com>)

6. Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. Налоговые системы зарубежных стран [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие - М.:

Изд. центр ЕАОИ, 2010. -134 с. (<http://www.bibliorossica.com>)

7. Официальный сайт РОСОЭЗ [Электронный ресурс]  
(<http://www.russez.ru>)

8. Официальный сайт особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Алабуга» [Электронный ресурс]  
(<http://www.russez.ru/oez/industrial/tatarstan/alabuga/>)

## **ТЕМА 4. ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЯ (4 занятия)**

### **Занятие 1**

Занятие в форме обсуждения вопросов лекции. Интерактивная часть занятия: доклады, решение заданий.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Методика расчета налоговой нагрузки.
3. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.
4. Расчет налоговой нагрузки предприятия.

#### **Контрольные вопросы**

1. Охарактеризуйте понятие налоговой нагрузки и роль этого показателя в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и принятии управленческих решений.

2. Дайте определение и характеристику показателям абсолютной налоговой нагрузки предприятия.

3. Опишите модели расчета абсолютной налоговой нагрузки предприятия.

4. Перечислите основные модели расчета относительной налоговой нагрузки предприятия.

5. Опишите базовую модель расчета относительной налоговой нагрузки предприятия.

6. Перечислите и охарактеризуйте возможные корректировки к базовой модели расчета относительной налоговой нагрузки.

7. Какое значение относительной налоговой нагрузки предприятия является оптимальным? Существуют ли критерии оптимальности значения показателя?

8. Приведите критерии принятия управленческих решений на основе анализа показателей абсолютной и относительной налоговой нагрузки предприятия.

9. Охарактеризуйте понятие эффективной ставки налогообложения, и обоснуйте роль этого показателя в финансовых расчетах.

10. Почему значение эффективной налоговой ставки в финансовых моделях не всегда равно стандартной ставке налога на прибыль? Ответ обоснуйте.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Рассчитайте эффективную налоговую ставку по выбранной вами предприятия за 5 лет. Проанализируйте полученные результаты. Подготовьтесь к защите проделанной работы.

2. Подготовьте доклад на тему: показатели налоговой нагрузки по видам экономической деятельности

### **Занятие 2**

Занятие проводится в форме устного опроса, решения задач, разбора заданий для самостоятельной работы и обсуждения вопросов лекционного занятия

### **Вопросы для обсуждения**

1. Налоговые бюджеты предприятия
2. Налоговый календарь
3. Составление бюджета закупок и продаж с НДС
4. Налоговый календарь по НДС
5. Бюджет по налогу на имущество



## Контрольные вопросы

1. Опишите принципы ситуационного и комплексного налогового планирования и оптимизации.
2. Приведите примеры практики оптимизации прямых и косвенных налогов предприятия.
3. Перечислите группы налогов и сборов, между которыми имеется прямая и обратная зависимость при расчете комплексной налоговой нагрузки.
4. Опишите бюджет налоговых обязательств по НДС.
5. Опишите основные приемы и методы составления налогового календаря.
6. Перечислите операции, являющиеся объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Приведите примеры.
7. В каких случаях организация не имеет права воспользоваться вычетами по налогу на добавленную стоимость? Приведите примеры.

## Практические задания

Рассчитать НДС. Составить налоговый календарь

Организация, налоговый период по НДС для которой составляет 1 месяц, в 1 квартале 20\_\_ года осуществляла следующую деятельность:

В январе:

- приобрела материальные ресурсы производственного характера в сумме 118 тыс. руб. (в т.ч. НДС)
- приобрела оборудование для монтажа на сумму 236 тыс. руб. (в т.ч. НДС);
- приобрела товары, облагаемые по ставке 10% для последующей перепродажи в сумме 110 тыс. руб. (в т.ч. НДС);
- осуществило операции по реализации продукции собственного производства стоимостью 360 тыс. руб. (НДС необходимо начислить)
- получило на расчетный счет сумму 300 тыс. в счет предстоящей поставки

В феврале:

- Осуществило монтаж оборудования, закупленного в январе, хозяйственным способом на сумму 50 000 руб.
- Оплатила за коммунальные услуги по счету-фактуре на сумму 72 тыс. руб.
- Реализовала партию товаров, купленных в январе на сумму 150 тыс. руб. .
- осуществило операции по реализации продукции собственного производства стоимостью 450 тыс. руб. (НДС необходимо начислить)

В марте:

- приобрела материалы для непроизводственных целей на сумму 85 тыс. руб. (в т.ч. НДС);
- получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых по ставке 18%, в сумме 400 тыс. руб. (без НДС);
- реализовала товары на сумму 800 тыс. руб. (без НДС).
  - а) начислить НДС на операции, являющиеся объектом налогообложения
  - б) рассчитать сумму вычетов по НДС
  - в) определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за каждый месяц
  - г) составить налоговый календарь
  - д) рассмотреть возможность применения организацией налоговых льгот и рассчитать предполагаемый эффект от их применения.

## **Задания для самостоятельной работы**

### **Задание 1**

Проанализируйте представленные данные из финансового бюджета предприятия. Какие налоговые льготы по НДС компания может получить? Какой статьей НК РФ они регламентированы? Изучите текст статей НК РФ, составьте заключение.

Согласно данным бюджета продаж выручка предприятия без НДС на ближайший финансовый год составит:

Таблица 5

## Данные Бюджета продаж предприятия

месяц	вариант 1	вариант 2
январь	500000	800000
февраль	400000	600000
март	600000	700000
апрель	400000	700000
май	600000	800000
июнь	700000	600000
июль	500000	700000
август	600000	500000
сентябрь	700000	800000
октябрь	600000	500000
ноябрь	500000	900000
декабрь	700000	700000

Составьте бюджет начислений НДС по следующей форме:

Таблица 6

## Формат бюджета начислений НДС

месяц	вариант 1	вариант 2
январь		
февраль		
март		
апрель		
май		
июнь		
июль		
август		
сентябрь		
октябрь		
ноябрь		
декабрь		
Абсолютная налоговая нагрузка		
Относительная налоговая нагрузка		

## Задание 2

Нефтеперерабатывающий завод производит бензин разных марок. За 1 квартал планируется закупить 20 000 тонн прямогонного бензина у компании имеющей свидетельство на переработку, а так же осуществить следующие операции:

Таблица 7

### Операции предприятия

Вид подакцизного товара	Производство, в тоннах	Реализация, в тоннах	Стоимость 1 тонны (без НДС и акциза), руб.	Передача подакцизной продукции
1	2	3	4	5
Бензин с октановым числом «95»	2 000	1500 тонн юридическим лицам	8 000	40 тонн для собственных нужд
		10 тонн физическим лицам	8 800	
Бензин с октановым числом «92»	5 000	4 000 тонн юр.лицам	7500	100 тонн на содержание непромышленной сферы
Бензин с октановым числом «80»	3 000	2 000 тонн (у покупателя есть свидетельство на оптовую реализацию)	6500	100 тонн передано предприятия, в счет оплаты кредиторской задолженности
Прямогонный бензин		2 000 тонн (у покупателя есть свидетельство на)	4500	
		100 тонн (у покупателя нет свидетельства)	4500	6000 тонн передано в переработку (давальческая схема)

Необходимо проанализировать соответствующие статьи НК РФ и составить:

- бюджет налоговых платежей,
- график погашения кредиторской задолженности перед бюджетом,
- налоговый календарь.

### Занятие 3

Занятие проводится в форме устного опроса, решения задач, разбора заданий для самостоятельной работы и обсуждения вопросов лекционного занятия

#### Вопросы для обсуждения

1. Составление бюджета по налогу на прибыль
2. Бюджет по НДФЛ и социальным платежам
3. Бюджет налоговой нагрузки предприятия
4. Платежный календарь предприятия

#### Практические задания

Головное отделение фирмы «Глобус» расположено в городе Москве (ставка налога на имущество 2,2%), а обособленное подразделение - в регионе, где ставка налога равна 1,5%. Используется линейный метод начисления амортизации. Имеются следующие данные об имуществе предприятия:

Таблица 8

Сведения о стоимости и сроках эксплуатации имущества головного предприятия

Вид имущества	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Срок службы	Накопленная сумма амортизации, тыс.руб.
Головная фирма			
офис	10 000 000	30 лет	1 000 000
Офисное оборудование	1 000 000	5 лет	500 000
Склады	20 000 000	20 лет	500 000

Таблица 9

Сведения о стоимости и сроках эксплуатации имущества обособленного подразделения

Вид имущества	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок службы	Накопленная сумма амортизации, тыс. руб.
Обособленное подразделение			
Производственные помещения	150 000 000	30 лет	140 000 000
Производственное оборудование	200 000 000	20 лет	150 000 000
Складские помещения	50 000 000	20 лет	25 000 000
Офис	5 000 000	30 лет	2 000 000
Офисное оборудование	2 000 000	5 лет	1 000 000

Рассчитать сумму налога на имущество для головной фирмы и обособленного подразделения, а так же для компании в целом

### Контрольные вопросы

1. Перечислите виды договоров на предприятии с физическими лицами, при которых возникают налоговые обязательства по соц.платежам.

2. Опишите порядок составления бюджета по социальным взносам и НДФЛ.

3. Перечислите группы расходов на предприятии, которые признаются для целей налогообложения прибыли в соответствии с их классификацией согласно главе 25 НК РФ.

4. Перечислите виды доходов на предприятии, которые признаются согласно действующему законодательству для целей налогообложения прибыли.

5. Опишите модель исчисления прибыли для целей налогообложения в российской практике.

6. Опишите варианты уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.

Проанализируйте влияние каждой модели на денежный поток предприятия.

### **Задания для самостоятельной работы**

На основании данных таблицы (Приложение 2) проанализируйте результаты хозяйственной деятельности предприятия с позиции налогообложения. Рассчитайте показатели абсолютной и относительной налоговой нагрузки предприятия. Результаты расчетов оформите в табличном виде

### **Занятие 4**

Аудиторная контрольная работа

### **Рекомендуемая литература**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть вторая N 14-ФЗ, от 26 января 1996 г. [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «Гарант».

2. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая N117-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «Гарант».

3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование - СПб: Питер, 2004. - Гл. 9.

4. Налоговое администрирование: учебник [Электронный ресурс]/ Н. А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2013. - 296с. (<http://www.bibliorossica.com>)

5. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (<http://znanium.com>)

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с. (<http://znanium.com>)

## **ТЕМА 5. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

Занятие проводится в форме устного опроса и обсуждения вопросов лекционного занятия

### **Вопросы для обсуждения**

1. Функции службы по налоговому менеджменту предприятия и модели ее предприятия.
2. Внешний и внутренний налоговый контроль.
3. Принципы автоматизации расчетов, необходимых для функционирования налогового планирования на предприятии.

### **Контрольные вопросы**

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте функции службы внутрифирменного налогового планирования предприятия.
2. Охарактеризуйте формы предприятия налогового планирования.
3. Какими службами предприятия могут выполняться функции по налоговому планированию? Приведите примеры.
4. Опишите принципы рационального закрепления функций и операций по анализу, прогнозированию и планированию налогов за должностными лицами предприятия.
5. Перечислите варианты предприятия и организационной структуры службы налогового планирования.
6. Опишите принципы аутсорсинга в сфере налогового учета и планирования.
7. Опишите принципы централизации функций по налоговому учету, анализу, планированию и аудиту в крупных корпоративных образованиях.
8. Опишите организацию мер по обеспечению налоговой безопасности при проведении выездных налоговых проверок.
9. Какие принципы необходимо соблюдать при автоматизации процедур анализа и планирования налоговых обязательств с позиций эффективного налогового менеджмента?



10. Охарактеризуйте варианты предприятия налогового планирования и прогнозирования в современных АСУ.

### **Задания для самостоятельной работы**

Изучите рекомендованную литературу и лекционный материал. Подготовьтесь к опросу.

### **Рекомендуемая литература**

1. Налоговый Кодекс РФ первая часть №146-ФЗ от 31.07.98 с изменениями и дополнениями. [Электронный ресурс]//Справочно-правовая система «Гарант».

2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. [Электронный ресурс]- М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (<http://znanium.com>)

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с. (<http://znanium.com>)

4. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник / Н. А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2013. - 296с. (<http://www.bibliorossica.com>)

Справочная информация для решения задач 1 и 2 из самостоятельной работы по теме 3

1. В качестве справочной информации см. договор об избежании двойного налогообложения между Россией и США  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=3575>

2. 2 Информация о ставках налогов в США

В 2013 году применяется следующая шкала налогообложения прибыли корпорации:

- первые 50000 долларов дохода - 15%;
- последующая сумма дохода от 50000 до 75000 долларов - 25%;
- сумма от 75000 до 100 000 долларов – 34%;
- сумма от 100 000 до 335 000 долларов - 39%;
- сумма от 335 000 до 10 000 000 долларов - 34%;
- сумма от 10 000 000 до 15 000 000 долларов – 35%;
- сумма от 15 000 000 до 18 333 333 долларов – 38%;
- сумма свыше 18 333 333 долларов – 35%.

Шкала подоходного налогообложения одинокого человека в 2013 финансовом году выглядит следующим образом:

- 10% на доход от 0 до 8 925 долл.;
- 15% на доход от 8 925 до 36 250 плюс 892,50 долл.;
- 25% на доход от 36 250 до 87 850 долл. плюс 4 991,25 долл.;
- 28% на доход от 87 850 до 183 250 долл. плюс 17 891,25 долл.;
- 33% на доход от 183 250 до 398 350 долл. плюс 44 603,25 долл.;
- 35% на доход от 398 350 долл. до 400 000 долл. плюс 115 586,25 долл.;
- 39,6% на доход свыше 400 000 долл. США плюс 116 239,65 долл.

Шкала подоходного налогообложения для супругов (подающих совместную декларацию) определена в следующих размерах:

- 10% на доход от 0 до 17 850 долл.,
- 15% на доход от 17 850 до 72 500 плюс 1 785 долл.;
- 25% на доход от 72 500 до 146 400 долл. плюс 9 982,50 долл.;
- 28% на доход от 146 400 до 223 050 долл. плюс 28 457,50 долл.;
- 33% на доход от 223 050 до 398 350 долл. плюс 49 919,50 долл.;
- 35% на доход от 398 350 долл. до 450 000 долл. плюс 107 768,50 долл.;
- 39,6% на доход свыше 450 000 долл. плюс 125 846 долл.

## Приложение 2

Данные о финансово-хозяйственной деятельности предприятия

(к задаче из самостоятельной работы по теме 6)

	Данные предприятия (за финансовый год)	Сумма, руб.
1	2	3
1	Доходы:	
	Выручка, признанная организацией (за поставку продукции без НДС)	11 200 000
	Выручка, поступившая на счета предприятия за поставку продукции (сумма с НДС)	700 000
	Авансы полученные в счет поставки продукции (сумма с НДС)	800 000
	Доходы от реализации ценных бумаг	5 000
	Дивиденды, полученные организацией от российской предприятия	10 000
2	Расходы	
2.1.	Материальные расходы	
	Оприходовано материалов (без НДС)	4 400 000
	Получены счета-фактуры на оприходованные материалы (с НДС)	4 350 000
	Оплачено материальных расходов, при наличии накладных и счетов-фактур (с НДС)	3 300 000
	Оплачено поставщикам авансом за предстоящую поставку материалов (с НДС)	100 000
	Отпущено материалов в производство	2 380 000
2.2.	Затраты на заработную плату	
	заработная плата основных рабочих	1 250 000
	заработная плата АУП	960 000
	заработная плата начальников производственных цехов	720 000
	заработная плата вспомогательных рабочих	120 000
	заработная плата работников службы сбыта	750 000
2.3.	Амортизация (на цели налогообложения)	
	начисляется линейным методом	
	срок полезного использования условно принять равным (в годах)	10
2.4.	Ремонт	
	расходы на ремонт оборудования производственного назначения	5 000
	расходы на ремонт здания заводоуправления	50 000
2.5.	расходы на продажу	
	Упаковка	15 000
	Транспортировка к покупателю транспортом предприятия	250 000

## Продолжение Приложения 2

	Данные предприятия (за финансовый год)	Сумма, руб.
2.6.	Другие виды расходов	
	Расходы на оплату больничных листов (за счет ФСС)	2 000
	Расходы на выпуск стенгазеты	1 000
	Расходы на приобретение ценных бумаг	30 000
	Расходы на командировку службы сбыта (сопровождение грузов) в т.ч.	564 000
	расходы на оплату суточных в пределах нормы	4 000
	расходы на оплату суточных сверх норм	500 000
	расходы на проезд	10 000
	расходы на проживание	50 000
3.	Основные средства:	
	Балансовая стоимость основных средств производственного назначения	90 000
	Первоначальная стоимость основных средств производственного назначения	1 500 000
	Балансовая стоимость основных средств непроизводственного назначения	50 000
	Первоначальная стоимость основных средств непроизводственного назначения	500 000

*Учебное издание*

**Стрельник** Евгения Юрьевна  
**Шафигуллина** Галя Ильдаровна

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**