
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И
РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Власов Д.А.

Налоговое планирование в проектной деятельности

Методические указания к практическим занятиям
и самостоятельной работе

Томск 2012

Содержание

I Общие положения	3
II Методические указания к практическим занятиям	4
III Методические указания по самостоятельной работе	14

I Общие положения

Основная задача дисциплины: обучить студентов основам налогового планирования.

Изучение дисциплины направлено на освоение профессиональных компетенций:

организационно-управленческая деятельность:

умение использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач (ПК-3);

аналитическая деятельность:

способность готовить аналитические материалы для управления бизнес-процессами и оценки их эффективности (ПК-8).

В результате изучения дисциплины студент должен:

- уметь сформулировать понятие уменьшения налогов, раскрыть основные виды уменьшения налогов, проанализировать их отличия, объяснить природу возникновения данного явления
- знать принципы налогового планирования, виды и методы оптимизации налогообложения, а также этапы налогового планирования
- разбираться в методике налоговой оптимизации, знать сущность ее элементов и способы их применения
- знать права и обязанности как налогоплательщика, так и налоговых органов, ответственность за совершение налоговых правонарушений

II Методические указания к практическим занятиям

Занятие 1. Уменьшение налогов: понятие и виды

Контрольные вопросы

1. Опишите основные взаимосвязи предприятия и государства в условиях рыночной экономики.
2. Охарактеризуйте уменьшение налогов как социальное явление.
3. Что такое уменьшение налогов?
4. Каковы причины налоговой минимизации?
5. Опишите виды уменьшения налогов: уклонение от уплаты налогов и налоговую оптимизацию.
6. В чем заключаются долгосрочная и текущая налоговая оптимизация? Опишите их элементы и приведите примеры.
7. Каковы формы налогового планирования?
8. Какими приемами можно воспользоваться при налоговом планировании?

Задачи для решения

Организация приобретает станок, стоимость которого 1 180 000, в т. ч. НДС. Согласно кредитному договору с банком организация должна заплатить проценты по кредиту в сумме 60 000 руб. Проценты были начислены до оприходования станка на балансе фирмы.

- Фирма получила банковский кредит для покупки станка
- Цель получения кредита, указанная в кредитном договоре - «пополнение оборотных средств»

Сравнить указанные варианты.

Занятие 2. Опасности налоговой минимизации

Контрольные вопросы

1. Опишите доктрину «существо над формой» как способ борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
2. В чем заключается суть доктрины «деловая цель» как способа борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
3. Какое место занимает презумпция облагаемости в борьбе государства с уклонением от уплаты налогов.
4. Охарактеризуйте заполнение пробелов в налоговом законодательстве как способ борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
5. Опишите основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов.
6. Дайте характеристику Федеральной налоговой службе как основному контролирующему органу в сфере налоговых отношений.
7. Какие действия следует выполнить перед осуществлением налоговой оптимизации в целях снижения рисков?
8. Каковы пределы налоговой оптимизации?
9. Что является налоговым правонарушением и преступлением по российскому законодательству?

Занятие 3. Налоговая оптимизация

Контрольные вопросы

1. Каковы правовые основы оптимизации налогообложения?
2. Какие выделяются виды налогового планирования.
3. Опишите методы оптимизации налогообложения.
4. Опишите этапы налогового планирования.
5. На каких принципах должно строиться налоговое планирование?
6. Как можно оценить эффективность налогового планирования?
7. Опишите зарубежный опыт оптимизации налогообложения.

Задачи для решения

Задача 1. ЗАО «Лес» заключило договор с ООО «Новый стандарт» на выполнение подрядных работ. По тексту договора исполнитель осуществляет для заказчика модернизацию цеха № 2. сумма договора составляет 354 000 руб., в том числе НДС. В платежном поручении заказчика (ЗАО «Лес») указано, что сумма оплаты идет за ремонт цеха № 2. аналогичная формулировка в платежном поручении присутствует запись в акте приемки выполненных работ. Бухгалтер, не зная текста договора, на основании первичных и платежных документов делает следующие бухгалтерские записи:

Дт 20 - Кт 60 - 300 000 - приняты выполненные работы
Дт 19 - Кт 60 - 54 000 - НДС по выполненным работам
Дт 60 - Кт 51 - 35 400 - перечислены денежные средства в оплату выполненных работ

Дт 68 - Кт 19 - 54 000 - НДС в зачет бюджету по выполненным и оплаченным работам

Задание. Рассмотреть соответствие действий всех служб по данному договору, в т. ч. и бухгалтерской. Если выявлены ошибки, указать место их возникновения и налоговые последствия для предприятия, осуществившего приемку работ.

Задача 2. ЗАО «Ресурслес» заключило договор с ООО «Мастер» на выполнение подрядных работ. По тексту договора исполнитель осуществляет для заказчика капитальный ремонт цеха № 1. Сумма договора составляет 354 000 руб., в том числе НДС. В платежном поручении заказчика (ЗАО «Ресурслес») указано - за достройку цеха № 1. Аналогичная формулировка в платежном поручении присутствует запись в актах приемки выполненных работ. Бухгалтер, не зная текста договора, на основании первичных и платежных документов делает следующие бухгалтерские записи:

Д 60 -	К 51 -	354 000 -	перечислена оплата за подрядные работы
Д 08 -	К 60 -	300 000 -	приняты выполненные работы
Д 19 -	К 60 -	54 000 -	НДС по выполненным работам
Д 01 -	К 08 -	300 000 -	увеличена первоначальная стоимость цеха № 1

Задание. Рассмотреть соответствие действий всех служб по данному договору, в том числе и бухгалтерской. Если выявлены ошибки, указать место их возникновения и налоговые последствия для предприятия, осуществившего приемку работ.

Задача 3. Организация заключила с работником:

- 1) трудовой договор;
- 2) договор гражданско-правового характера на возмездное оказание услуг;
- 3) договор гражданско-правового характера на возмездное оказание услуг, при этом работник зарегистрировался как частный предприниматель, уплачивающий единый налог по ставке 6 %, при этом сущность услуг, их качество и условия оказания не позволяет принять любой договор не действительным.

Вознаграждение за услуги по договору определено в 100 000 руб.

Рассчитать налоговую нагрузку в каждом из вариантов.

Занятие 4. Учетная политика как элемент метода налоговой оптимизации

Контрольные вопросы

1. Что такое учетная политика и в чем ее предназначение?
2. Опишите и проанализируйте выбор метода определения выручки и его влияние на налоговые последствия.
3. Опишите и проанализируйте выбор метода начисления амортизации и его влияние на налоговые последствия.
4. Опишите и проанализируйте выбор способа списания МПЗ и его влияние на налоговые последствия.

Задачи для решения

Задача 1. Балансовая стоимость объекта 100 000 руб. Срок полезного использования 24 месяца. Сравнить величину начисленной амортизации при линейном и нелинейном методах. Расчеты произвести и оформить в представленной таблице (см. с. 11). Сделать выводы.

Задача 2. На начало месяца остаток сырья отсутствует. В течение месяца поступило 3 партии сырья (цены даны без НДС):

- 1) 100 единиц по цене 100 руб. за единицу;
- 2) 200 единиц по цене 120 руб. за единицу;
- 3) 150 единиц по цене 130 руб. за единицу.

В отчетном месяце было списано в производство 200 единиц сырья.

Рассчитать и определить каким методом списания МПЗ в производство и при каких условиях выгоднее воспользоваться организации в целях налогообложения.

Задача 3. Торговая организация приобретает товар у поставщика за 118 руб., НДС - 18 руб. и планирует получить прибыль в сумме 50 руб. Рассчитать, по какой цене ей нужно продать товар: 1) если организация освобождена от уплаты НДС

если является плательщиком НДС

оценить выгоду покупателя при работе с данной организацией

Занятие 5. Налоговая оптимизация с помощью хоздоговоров

Контрольные вопросы

2. Опишите общие принципы влияния условий гражданско-правовых договоров на налоговые правоотношения.
3. В чем заключается методика экономико-правовой экспертизы договора?
4. Опишите проведение анализа участников договора как элемент налогового планирования.

5. Опишите проведение анализа вида деятельности по договору как элемент налогового планирования.
6. Опишите проведение анализа предмета договора как элемент налогового планирования.
7. Опишите проведение анализа даты совершения операции по договору как элемент налогового планирования.
8. Опишите проведение анализа порядка определения и формирования цены договора как элемент налогового планирования.
9. Опишите специальные положения в договоре как элемент налогового планирования.

Задачи для решения

Задача 1. ООО «Сигнал» заключило договор от 30.01.20 __ г. на поставку своей продукции с ЗАО «Арка», в котором указывается, что оборудование АВС-6 переходит в собственность покупателю после оплаты его стоимости в сумме 236 000 руб., в том числе НДС 18 %. Оборудование себестоимостью 123 000 руб. было отгружено в адрес покупателя 16.12.20__ г. и был выставлен счет на оплату в сумме 236 000 руб., в том числе НДС 18 %. 02.04.20 __ г. поступила оплата на расчетный счет за полученное 15.03.20 __г.оборудование от ЗАО «Арка» в сумме 236 000 руб.

Исходя из списанных выше хозяйственных операций бухгалтеры обоих предприятий сделали следующие записи:

ООО «Сигнал»	ЗАО «Арка»
16.02.20 г.	15.03.20_ г.
Д90 - К43 - 123 000 руб.	Д07 - К60 - 200 000 руб.
Д90 - К68 - 36 000 руб.	Д19 - К60 - 36 000 руб.
Д62 - К90 - 236 000 руб.	
02.04.20 _г.	01.04.20 _ г.
Д51 - К62 - 236 000 руб.	Д60 - К51 - 236 000 руб.
	Д68 - К19 - 36 000 руб.

Задание. Оценить сделанные бухгалтерской службой обеих сторон сделки, проводки на предмет соответствия их условиям договора. При решении задания устранить выявленные ошибки. Указать налоговые последствия неправильного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности.

Задача 2. Снабженческо-сбытовая организация А с целью расширения рынка сбыта товаров наладила партнерские отношения с фирмой Б, расположенной в другом регионе. Задача организации Б способствовать распространению товаров организации А в своем регионе. Данную задачу фирмы хотят решить одним из следующих способов:

1. Организация А реализует товары организации Б по договору купли-продажи. Организация Б реализует товары своим покупателям также по договору купли-продажи;

2. Организация А передает товары организации Б по договору комиссии, а организация Б реализует товары по договору купли-продажи.

- 1) стоимость товаров у организации А 100 000 руб.

товар передается организации Б за 150 000 руб., в том числе НДС

издержки обращения у организации А 100 000 руб.
продажная цена товаров у организации Б 180 000, в том числе НДС
издержки обращения у организации Б 6 000 руб.

организации определяют выручку для целей налогообложения по моменту отгрузки

2) стоимость товаров у организации А 100 000 руб.
издержки обращения у организации А 10 000 руб.
организации Б поручается продать товар за 180 000, в том числе НДС
вознаграждение организации Б составляет 30 000, в том числе НДС
издержки обращения у организации Б 6 000 руб.
организация Б не участвует в расчетах

Задания:

1. Отообразить на счетах бухучета обе хозяйственные ситуации у обеих фирм с выявлением финансовых результатов;
2. Рассчитать налоговую нагрузку по всем возникающим налогам у организации А и организации Б;
3. Дать оценку этим 2 вариантам, выбрать предпочтительный и обосновать.

Задача 3.

I часть. Организация реализует товар по цене 236 руб., в т. ч. НДС; товар приобретается по цене 118 руб.:

1 вариант - у неплательщика НДС

2 вариант - у плательщика НДС, в т.ч. НДС 18 руб. Рассчитать суммы налога на прибыль и НДС в обоих случаях.

II часть. Организация реализует товар по цене 236 руб., в т. ч. НДС; этот товар организация приобрела:

1 вариант - у неплательщика НДС, перепродающего товар, по договору купли-продажи за 138 руб.

2 вариант - у организации-поставщика через посредника по договору поручения по цене 118 руб., в т. ч. НДС, посредником сделки выступает неплательщик НДС, оплата посреднику составляет 20 руб.

Оценить, какой вариант покупки товара с точки зрения налогообложения выгоден для организации-покупателя.

Задача 4. Руководство организации, у которой есть отдел системного администрирования и программирования, решило выделить данное подразделение в отдельную фирму.

Для этого была создана новая фирма, в которую были переведены сотрудники названного отдела. Организации заключили между собой договор, согласно которому новая фирма предоставляет главной компании программистов и системных администраторов. Кроме того, они заключили договор аренды на помещения, в которых работают данные сотрудники.

Новая организация переведена на УСН, где налоговая база - это разница между доходами и расходами. К расходам данной фирмы относятся:

- зарплата сотрудников;
- взносы в ПФ;
- взносы на страхование от несчастных случаев;

- арендная плата.

Доходом является плата, полученная от главной компании за предоставленный персонал. Эту плату установили в сумме, которая не на много превышает общую сумму расходов. Делается это для того, чтобы новая фирма платила минимальный налог (1 % от доходов).

Расходы главной компании до создания нового предприятия:

- зарплата системщиков и программистов 100 000 руб.;
- ЕСН;
- взносы на страхование от несчастных случаев (0,2 %).

Расходы нового предприятия:

- зарплата системщиков и программистов 100 000 руб.;
- взносы в ПФ;
- взносы на страхование от несчастных случаев (0,2 %);
- арендная плата 1 000 руб.

Доход новой фирмы составляет 118 000 руб.

Сравнить налоговую нагрузку у главной компании до создания новой фирмы и после.

Задача 5. Организации понадобилась автоматическая линия. Цена такой линии с учетом монтажа 1 180 000 р., в т.ч. НДС. Срок ее полезного использования по классификации основных средств составляет от 10 лет и 1 месяца до 15 лет включительно.

1) чтобы сократить платежи по налогу на прибыль и налогу на имущество организация в мае 20__ года купила линию через лизинговую компанию. По договору лизинга лизингополучатель за 25 месяцев (с июня 20__ года) должен перечислить лизингодателю 1 298 000 рублей, в т. ч. НДС.

В месяце, следующем за месяцем окончания срока действия лизингового договора, право собственности перейдет к лизингополучателю. До этого момента линия будет числиться на балансе у лизингодателя.

2) организация не стала прибегать к услугам лизинговой компании и купила оборудование за 1 180 000 р., в т.ч. НДС. Для линии установили минимальный срок полезного использования, а амортизацию начисляют линейным методом.

Расчитать налоговую нагрузку по обоим вариантам.

Занятие 6. Специальные методы налоговой оптимизации

Контрольные вопросы

1. Опишите метод замены отношений как специальный метод налоговой оптимизации.

2. Опишите метод разделения отношений как специальный метод налоговой оптимизации.

3. Опишите метод отсрочки налогового платежа как специальный метод налоговой оптимизации.

4. Опишите метод прямого сокращения объекта налогообложения как специальный метод налоговой оптимизации.

5. Опишите метод оффшора как элемент налоговой оптимизации.

6. В чем заключается метод территориального оффшора?

7. В чем суть метода льготного предприятия как элемента метода оффшора.
8. Опишите порядок применения льгот и освобождений как элемента налоговой оптимизации.
9. Опишите виды налоговых льгот.

Задачи для решения

Задача 1. Основной вид деятельности ОАО «Рослеспил» - лесопиление и деревообработка. Готовой продукцией являются пиломатериалы. До марта 20__ г. потребителем готовой продукции являлся внутренний рынок. С марта 20__ г. по заключенному экспортному контракту предприятие начинает отгрузку своей продукции зарубежному партнеру. По данным бухгалтерского учета за март отгрузка пиломатериалов составила:

- на экспорт - 15 000 000 руб.;
- на внутренний рынок - 5 900 000 руб., в том числе НДС.

Для производственных нужд в марте 20__ г. предприятием было закуплено у поставщиков и оплачено материалов на общую сумму 11 800 000 руб., в том числе НДС.

В налоговой декларации по НДС за март 20__ г. Были указаны следующие данные:

- НДС к взносу в бюджет с реализации - 900 000 руб.
- налоговый вычет по НДС - 1 800 000 руб.
- НДС к зачету из бюджета - 900 000 руб.

В сентябре 20__ г. был собран полный пакет документов, подтверждающий реальный экспорт. В связи с этим предприятие воспользовалось п. 1 ст. 165 НК РФ, дающим право на налоговый вычет по НДС при подтверждении экспорта. Д

Вопрос: нарушены ли налогоплательщиком нормы законодательства при использовании пункта, дающего право на льготу при производстве товаров, подлежащих вывозу с таможенной территории РФ? Если есть нарушение, дайте ему оценку, укажите правильный вариант действий в данной ситуации (бухгалтерские проводки и расчеты).

Задача 2. ЗАО «Дельта-Лизинг» заключило в январе 20__ г договор финансового лизинга оборудования сроком полезного использования 10 лет с ООО «Лесоруб» на 5 лет. По условиям данного договора предмет лизинга отражается на балансе лизингополучателя. Стоимость оборудования составляет 500'000 руб. без НДС.

ООО «Лесоруб» решило воспользоваться следующими положениями закона «О лизинге» от 29.10.98 № 164-ФЗ и получить налоговый эффект от применения договора лизинга:

п. 2 ст. 31: лизингополучатель производит амортизационные отчисления с полной стоимости предмета лизинга и относит их на свои расходы;

п. 6 ст. 28: лизингополучатель относит лизинговые платежи на расходы, связанные с основной деятельностью.

На основании данных положений бухгалтерией ООО «Лесоруб» были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Январь 20__ г

Дт 19 - Кт 76 - 90 000 - НДС по полученному оборудованию Дт 08 - Кт 79 - 500 000 - стоимость оборудования, взятого в лизинг Дт 01 - Кт 08 - 500 000 - оприходовано оборудование

Февраль 20__ г

Дт 20 - Кт 02 - 4 166 - начислена амортизация

Дт 20 - Кт 76 - 8 333,33 - начислены лизинговые платежи согласно полученной счет-фактуре

Дт 19 - Кт 76 - 1 500 - НДС по лизинговым платежам Дт 76 - Кт 51 - 9 833,33 - перечислены лизинговые платежи Дт 68 - Кт 19 - 1 500 - предъявлен НДС к зачету из бюджета **Задание.** Рассмотреть и оценить правомерность действий ООО «Лесоруб» в сфере налоговой оптимизации.

Задача 3. Основная деятельность ЗАО «Агропродуктсбыт» - оптовая торговля закупленными для перепродажи продуктами питания.

Собственного офиса компания не имеет. До определенного времени фирма арендовала помещение, однако со временем из-за высокой арендной платы такое положение перестало устраивать руководство. Оно принимает решение съехать с занимаемой площади и заключить договор безвозмездной аренды здания, находящегося в собственности у сотрудника компании с перспективой дальнейшего его выкупа. Договор с Ивановым И.И. (менеджером по сбыту) заключается сроком на 2 года. Фирма переезжает в новое здание, предварительно отремонтировав ту часть, в которой собирается работать. Все работы по ремонту отнесены на дебет счета 44 «Расходы на продажу», а затем списаны в уменьшение своих расходов.

Во время всего действия договора аренды предприятие продолжало ремонтировать свой будущий офис, списывая расходы на ремонт как в бухгалтерском учете (полностью), так и в налоговом учете. По прошествии двух лет из кассы ЗАО «Агропродуктсбыт» Иванов И.И. получает 500'000 рублей по договору купли-продажи здания, заключенного между ним и предприятием. Оформляется акт приема-передачи здания и 500'000 рублей проводятся следующими бухгалтерскими записями:

Дт 08 - Кт 60 - 500 000 - приобретение здания Дт 60 - Кт 50 - 500 000 - оплата за здание.

При этом ремонт в офисе не заканчивается, фирма продолжает в нем осуществлять предпринимательскую деятельность.

Вопрос: права ли в своих действиях фирма, преследуя подобные цели. Оценить грамотность (юридическую и бухгалтерскую) в оформлении и обработке документов.

Задача 4. Сравнить в плане налогообложения и оформить бухгалтерскими проводками два варианта помощи работнику предприятия в приобретение имущества:

Семенов С.С. (начальник отдела кадров) обращается к руководству ОАО «Энергомост» с просьбой помочь ему в приобретении квартиры. Руководство принимает решение:

Вариант 1. Выдать Семенову С. С. беспроцентный займ на покупку необходимой ему квартиры в размере 600 000 рублей на 10 лет.

Вариант 2. Купить необходимую Семенову С.С. квартиру и продать ему, заключив договор купли-продажи с рассрочкой платежа 10 лет.

Действующая на момент осуществления сделки ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 18 % годовых.

Задание. Каким специальным методом налоговой оптимизации воспользуется предприятие, если будет рассматривать эти 2 варианта при обращении сотрудника с подобной просьбой?

Задача 5. Предприятие имеет штат 10 работников с фондом оплаты труда 30 000 руб. в месяц. Объем реализованной продукции без НДС 200 000 руб. в месяц. Производством и реализацией подакцизной продукции предприятие не занимается. Себестоимость реализованной продукции 150 000 руб., в том числе материальные затраты 80 000 руб.

Изменение условий:

Предприятие решило заняться налоговым планированием и воспользовалось льготами, предоставленными законодательством. Для этого оно внесло изменения в учредительные документы таким образом, чтобы его уставный капитал стал состоять из вкладов общественных организаций инвалидов, к 10 работающим нанимается еще 11 работников инвалидов, которым устанавливается зарплата 1 000 руб. в месяц.

Задание:

1. Какими льготами и по каким налогам сможет воспользоваться предприятие (указать ссылки на нормативные документы), выполняются ли у него для этого необходимые условия (рассчитать)?

2. Составить расчет налоговых платежей за месяц с использованием схемы налогового планирования и без ее использования. Сделать выводы.

Примечание. При исчислении налога на прибыль организаций все доходы и расходы принимать полностью, основываясь на допущении, что данные бухучета совпадают с налоговым учетом.

Задача 6. Организация А приобрела товары стоимостью 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. Организация Б приобретает товары у организации А за 150 000 руб. с целью перепродажи. Продажная цена товаров, установленная организацией Б, 180 000 руб.

1) Организация А и организация Б исчисляют налоги по общему режиму налогообложения;

2) Организация А перешла на упрощенную систему налогообложения, предприятие Б осталось под общим режимом налогообложения.

Задание. Оценить выгодность работы с предприятием А как с поставщиком для предприятия Б в отношении НДС. Выводы подтвердить расчетами.

Задача 7. ООО «Альбатрос» занимается оптовой торговлей рыбо- и морепродуктами. Руководство предприятия приняло решение о расширении деятельности фирмы. Предполагается заняться дополнительно еще и розничной торговлей. Для этого приобретается в собственность небольшое здание стоимостью 420 000 руб., где необходимо изменить внутреннее содержание:

Кабинеты 1, 2, 3 - переоборудовать в торговый зал (т. е. требуется снести внутренние перегородки, заменить перекрытия и т. д.)

Кабинеты 4, 5, 6 - предполагается использовать для работы сотрудников.

Фирма заключает со строительной организацией договор подряда на реконструкцию здания:

- работы с кабинетами 1, 2, 3 обойдутся предприятию в 150 000 руб.;
- работы с кабинетами 4, 5, 6 - в 40'000 руб.

Задание:

1. Оформить бухгалтерскими проводками данную ситуацию.
2. Оценить правильность принятого решения по оформлению работ.
3. Рассмотреть возможность налоговой оптимизации (применить метод разделения отношений). Оценить полученный эффект.

III Методические указания по самостоятельной работе

В соответствии с рабочей программой, самостоятельная работа по дисциплине включает подготовку к практическим занятиям, контрольной работе, подготовку и защиту реферата. При подготовке к занятиям студентам необходимо изучить соответствующую литературу, нормативные документы, учебные пособия, лекционный материал.

Темы рефератов и рекомендации по их подготовке

Темы рефератов являются рекомендуемыми. Студент может предложить для изучения и рассмотрения интересующую его тему.

Требования по подготовке рефератов:

1. Доклад необходимо представить на проверку в письменной форме.
2. Подготовить по теме доклада выступление на 5-7 мин, основа которого должна быть представлена для аудитории схематично и структурировано.

Тема 1. Уменьшение налогов: понятие и виды

Темы для рефератов:

1. Уменьшение налогов как социальное явление.
2. Законное и незаконное уменьшение налогов.

Тема 2. Опасности налоговой минимизации

Темы для рефератов:

1. Государство и уклонение от уплаты налогов: средства и способы борьбы.
2. Федеральная налоговая служба РФ как основной контролирующий орган в сфере налоговых отношений.
3. Формы и методы контроля за деятельностью налогоплательщиков.
4. Действия перед налоговой оптимизацией.
5. Налоговая оптимизация и налоговое правонарушение: грани соотношения понятий.
6. Незаконные способы уменьшения налоговых платежей.
7. Налоговые правонарушения и преступления по российскому законодательству.
8. Презумпция облагаемости как способ борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.

Тема 3. Налоговая оптимизация

Темы для рефератов:

1. Правовые основы налоговой оптимизации.
2. Этапы налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Порядок расчета налогового бюджета.
5. Международное налоговое планирование.
6. Проверка эффективности налогового планирования.
7. Оптимизация налогообложения и уклонение от уплаты налогов за рубежом.

Тема 4. Учетная политика как элемент метода налоговой оптимизации

Темы для рефератов:

1. Учетная политика как основа оптимизации.

2. Резервы - один из элементов налогового планирования.
3. Минимизация налога на имущество.
4. Возможности снижения ЕСН.
5. Уменьшение ЕНВД.
6. Уменьшение налога на прибыль организаций.
7. Уменьшение НДС.

Тема 5. Налоговая оптимизация с помощью хозяйственных договоров

Темы для рефератов:

1. Налоговая оптимизация через договор.
2. Методика экономико-правовой экспертизы договора.
3. Анализ предмета договора как элемент налогового планирования.
4. Анализ порядка определения и формирования цены договора.

Тема 6. Специальные методы налоговой оптимизации

Темы для рефератов:

1. Специальные методы налоговой оптимизации.
2. История и причины развития оффшорных юрисдикций.
3. Метод льготного предприятия как элемент метода оффшора.
4. Оффшорный бизнес в РФ.
5. Метод отсрочки налогового платежа как специальный метод налоговой оптимизации
6. Виды налоговых льгот и механизм их применения.

Рекомендации по выполнению контрольной работы

Контрольная работа предлагает решение задач для закрепления изученного теоретического материала.

В работе представлены практические ситуации, по которым требуется принять выгодное с налоговой позиции решение о дальнейшей деятельности фирмы и обосновать его расчетами налоговой нагрузки. При выполнении практических заданий следует отразить весь ход их решения, чтобы выводы, сделанные в конце решения задачи были подтверждены текущими расчетами.

Перед решением должно быть указано условие выполняемого задания.

Задания для выполнения контрольной работы

Задача 1.

Исходные данные. Организация А приобрела товар стоимостью 118 000 руб., в том числе НДС - 18 %. Организация Б приобретает товар у организации А за 150 000 руб. с целью перепродажи. Продажная цена товара, установленная организацией Б - 180 000 руб.

Вариант 1. Организация А и организация Б исчисляют налоги по общему режиму налогообложения.

Вариант 2. Организация А перешла на упрощенную систему налогообложения. Предприятие Б осталось под общим режимом налогообложения.

Задание. Оценить выгодность работы с предприятием А как с поставщиком для предприятия Б в отношении налога на добавленную стоимость. Выводы подтвердить расчетами.

Задача 2.

Исходные данные. Предприятие имеет штат 10 работников с фондом оплаты труда 30 000 руб. в месяц. Объем реализованной продукции без НДС - 200 000 руб. в месяц. Производством и реализацией подакцизной продукции предприятие не занимается. Себестоимость реализованной продукции 150 000 руб., в том числе материальные затраты 80 000 руб.

Изменение условий. Предприятие решило заняться налоговым планированием и воспользовалось льготами, предоставленными законодательством. Для этого оно внесло изменения в учредительные документы таким образом, чтобы его уставный капитал стал состоять из вкладов общественных организаций инвалидов. К 10 работающим нанимается еще 11 работников-инвалидов, которым устанавливается зарплата 1 000 руб. в месяц.

Задание:

1. Какими льготами и по каким налогам сможет воспользоваться предприятие (укажите ссылки на нормативные документы), выполняются ли у него для этого необходимые условия (рассчитать)?

2. Составить расчет налоговых платежей за месяц с использованием схемы налогового планирования и без ее использования. Сделать выводы.

Примечание. При исчислении налога на прибыль организаций все доходы и расходы принимать полностью, основываясь на допущении, что данные бухгалтерского учета совпадают с налоговым учетом.

Задача 3.

Исходные данные. Организация не является плательщиком единого налога на вмененный доход. Вид деятельности организации - оказание услуг населению по ремонту автомобилей. Организация может выбрать разные схемы работы:

1. Цены на услуги устанавливаются с включением в них стоимости материалов и запчастей.

2. Материалы и запасные части оплачиваются заказчиком дополнительно к стоимости работы.

Вариант 1. Цена на услуги по замене колеса установлена в сумме 1 980 руб., в том числе НДС. Покупная стоимость колеса - 1 680 руб., в том числе НДС. Себестоимость работ 80 руб. Оплата производится наличными в кассу предприятия.

Вариант 2. Цена на услуги по замене колеса установлена в сумме 180 руб., в том числе НДС. Покупная стоимость колеса 1680 руб., в том числе НДС. Торговая наценка 120 руб. Себестоимость работ 60 руб., издержки обращения - 20 руб. Оплата производится наличными в кассу предприятия.

Задание:

1. Отобразить на счетах бухгалтерского учета оба варианта ведения дел с выведением финансового результата.

2. Рассчитать налоговую нагрузку, проанализировать налоговые последствия каждого варианта, выбрать предпочтительный, обосновать.

Примечание. Для исчисления налога на прибыль считать, что данные бухгалтерского учета совпадают с данными налогового учета.

Задача 4.

Исходные данные.

Вариант 1. Балансовая стоимость товара 2 000 000 руб. Продажная цена товара 100 000 долл. США. Курс доллара на момент предоплаты 29 рублей за доллар, на момент перехода права собственности 31 рубль за доллар. Издержки обращения 100 000 руб.

Вариант 2. Продажная цена товара 100 000 долл. США. Курс доллара на момент перехода права собственности 29 руб. за доллар, на момент оплаты - 31 руб. за доллар. Издержки обращения - 100 000 руб.

Задание:

1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета оба варианта заключенного экспортного контракта.

Задача 5.

Исходные данные. Организация А приобрела товар стоимостью 118 000 руб., в том числе НДС - 18 %. Организация Б приобретает товар у организации А за 150 000 руб. с целью перепродажи. Продажная цена товара, установленная организацией Б - 180 000 руб.

Вариант 1. Организация А и организация Б исчисляют налоги по общему режиму налогообложения.

Вариант 2. Организация А перешла на упрощенную систему налогообложения. Предприятие Б осталось под общим режимом налогообложения.

Задание. Оценить выгодность работы с предприятием А как с поставщиком для предприятия Б в отношении налога на добавленную стоимость. Выводы подтвердить расчетами.

Задача 6.

Исходные данные. Организация не является плательщиком единого налога на вмененный доход. Вид деятельности организации - оказание услуг населению по ремонту автомобилей. Организация может выбрать разные схемы работы:

1. Цены на услуги устанавливаются с включением в них стоимости материалов и запчастей.

2. Материалы и запасные части оплачиваются заказчиком дополнительно к стоимости работы.

Вариант 1. Цена на услуги по замене колеса установлена в сумме 1 980 руб., в том числе НДС. Покупная стоимость колеса - 1 680 руб., в том числе НДС. Себестоимость работ 80 руб. Оплата производится наличными в кассу предприятия.

Вариант 2. Цена на услуги по замене колеса установлена в сумме 180 руб., в том числе НДС. Покупная стоимость колеса 1 680 руб., в том числе НДС. Торговая наценка 120 руб. Себестоимость работ 60 руб., издержки обращения - 20 руб. Оплата производится наличными в кассу предприятия.

Задание:

1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета оба варианта ведения дел с выведением финансового результата.

2. Рассчитать налоговую нагрузку, проанализировать налоговые последствия каждого варианта, выбрать предпочтительный, обосновать.

Примечание. Для исчисления налога на прибыль считать, что данные бухгалтерского учета совпадают с данными налогового учета.

Задача 7.

Исходные данные. Предприятие имеет штат 10 работников с фондом оплаты труда 30 000 руб. в месяц. Объем реализованной продукции без НДС - 200 000 руб. в месяц. Производством и реализацией подакцизной продукции предприятие не занимается. Себестоимость реализованной продукции 150 000 руб., в том числе материальные затраты 80 000 руб.

Изменение условий. Предприятие решило заняться налоговым планированием и воспользовалось льготами, предоставленными законодательством. Для этого оно внесло изменения в учредительные документы таким образом, чтобы его уставный капитал стал состоять из вкладов общественных организаций инвалидов. К 10 работающим нанимается еще 11 работников-инвалидов, которым устанавливается зарплата 1 000 руб. в месяц.

Задание:

Какими льготами и по каким налогам сможет воспользоваться предприятие (укажите ссылки на нормативные документы), выполняются ли у него для этого необходимые условия (рассчитать)?

Составить расчет налоговых платежей за месяц с использованием схемы налогового планирования и без ее использования. Сделать выводы.

Примечание. При исчислении налога на прибыль организаций все доходы и расходы принимать полностью, основываясь на допущении, что данные бухгалтерского учета совпадают с налоговым учетом.

Задача 8.

Исходные данные.

Вариант 1. Балансовая стоимость товара 2 000 000 руб. Продажная цена товара 100 000 долл. США. Курс доллара на момент предоплаты 29 руб. за доллар, на момент перехода права собственности 31 руб. за доллар. При поступлении средств на валютный счет продано 10 % валютной выручки. Издержки обращения 100 000 руб. Выручку предприятие признает для целей налогообложения по моменту оплаты.

Вариант 2. Продажная цена товара 100 000 долл. США. Курс доллара на момент перехода права собственности 29 руб. за доллар, на момент оплаты - 31 руб. за доллар. При поступлении средств на валютный счет продано 10 % выручки. Издержки обращения - 100 000 руб. выручку предприятие признает для целей налогообложения по моменту оплаты.

Задание:

1. Оразить на счетах бухгалтерского учета оба варианта заключенного экспортного контракта.
2. Сравнить налоговые результаты сделки исходя из условий заключенных договоров.