
**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра Экономики

Петрова Л.П.

Методические указания по проведению практических занятий и
самостоятельной работе студентов по дисциплине
«Налоговое планирование»

2018

Оглавление

1 Введение	3
2 Методические указания по проведению практических занятий.....	4
3 Методические указания по самостоятельной работе студентов.....	24
4 Список рекомендуемой литературы.....	25

1 Введение

Методические рекомендации включают указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит»).

Практические занятия по дисциплине «Налоговое планирование» преследуют цель – закрепить знания, полученные студентами на лекциях, а также сформировать способность использовать экономические знания в различных сферах деятельности.

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к практическим занятиям, и зачету.

Целью самостоятельной работы по дисциплине является усвоение и закрепление студентами теоретического материала, в том числе в процессе чтения лекций, умения выделить и самостоятельно изучить ключевые вопросы в рамках отдельных тем дисциплины.

Вопросы для самоконтроля по каждой теме в отдельности помогут проверить объем полученных знаний, выявить пробелы для дальнейшего их устранения.

После изучения представленного материала студенты должны узнать сущность налогового планирования, причины и необходимость, методы его осуществления, а также правовые основы существования данного явления в обществе. В пособии обоснована необходимость и объективность существования такого социального явления, как уменьшение налогов налогоплательщиками. Изучение видов схем уменьшения налогооблагаемой базы и самих налогов помогут будущему специалисту в профессиональной деятельности. Представленные основные методы, этапы и схемы налоговой оптимизации нужно уметь применять на практике, для лучшего усвоения они приведены здесь по их видам и на примере конкретных налогов.

2 Методические указания по проведению практических занятий

Тема 1 Уменьшение налогов: понятие и виды

Вопросы для рассмотрения

1. Роль налогов во взаимосвязи предприятия и государства.
2. Уменьшение налогов как социальное явление.
3. Виды уменьшения налогов: уклонение от уплаты налогов
4. и налоговая оптимизация.
5. Элементы налога — инструменты налогового планирования.

Задачи.

Задача 1. 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 упрощенной системе налогообложения, где налоговая база — это разница между доходами и расходами.

К расходам данной фирмы относятся: зарплата сотрудников; взносы в пенсионный фонд; взносы на страхование от несчастных случаев; арендная плата.

Доходом является плата, полученная от главной компании за предоставленный персонал. Эту плату установили в сумме, которая ненамного 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.; отчисления во внебюджетные фонды; взносы на страхование от несчастных случаев.

Расходы нового предприятия: зарплата системщиков и программистов 100 000 руб.; взносы в ПФ; взносы на страхование от несчастных случаев; арендная плата 1 000 руб.

Доход новой фирмы составляет 118 000 руб.

Задание: сделать вывод о целесообразности действий компании с точки зрения налогообложения.

Задача 2. Организация приобретает станок, стоимость которого 1 180 000 руб., 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.

Вариант 1) Фирма получила банковский кредит для покупки станка.

Вариант 2) Цель получения кредита, указанная в кредитном договоре, — «пополнение оборотных средств».

Задание: сравнить указанные варианты отнесения затрат по начисленным процентам за пользование заемными средствами по объектам начисления с перспективой их отражения на налогооблагаемую базу для исчисления налогов соответственно объектам обложения.

Задача 3. В ходе выездной налоговой проверки налоговый орган установил, что налогоплательщик реализовал идентичные товары по разным ценам: 600 ед. товаров — по цене 720 руб.; 400 ед. товаров — по цене 650 руб.; 200 ед. товаров — по цене 500 руб. Определим уровень применяемых налогоплательщиком цен (среднюю цену реализации товаров):

$$(720 \text{ руб.} \times 600 \text{ ед.} + 650 \text{ руб.} \times 400 \text{ ед.} + 500 \text{ руб.} \times 200 \text{ ед.}) / (600 \text{ ед.} + 400 \text{ ед.} + 200 \text{ ед.}) = 660 \text{ руб.}$$

Отклонение на 20 % от уровня цен составит 132 руб. ($660 \text{ руб.} \times 20 \%$).

При реализации товаров по цене 720 руб. и 650 руб. отклонение от уровня цен не превысило 20 %: $720 \text{ руб.} - 660 \text{ руб.} = 60 \text{ руб.}$, 60 руб.

меньше 132 руб.; $650 \text{ руб.} - 660 \text{ руб.} = -10 \text{ руб.}$

По второй сделке цена реализации меньше уровня средней цены на 10 руб. Поскольку отклонение от уровня применяемых цен не превысило 20 %, цена сделки не может быть проверена работниками налоговых органов. При реализации товаров за 500 руб. отклонение от уровня цен превысило 20 %: $660 \text{ руб.} - 500 \text{ руб.} = 160 \text{ руб.}$, 160 руб. больше, чем 132 руб.

Так как цена по данной сделке отклоняется от уровня применяемых цен более чем на 20 %, работники налоговых органов вправе проверить цены, применяемые по этой сделке. В ходе проверки было установлено, что рыночная цена на идентичные товары в проверяемом периоде составила 700 руб. Занижение выручки составило 40 000 руб. ($700 \text{ руб.} \times 200 \text{ ед.} - 500 \text{ руб.} \times 200 \text{ ед.}$). В результате были начислены суммы налогов:

- на добавленную стоимость — $40\,000 \text{ руб.} \times 18 \% = 7200 \text{ руб.}$;
- налог на прибыль — $40\,000 \text{ руб.} \times 20 \% = 8000 \text{ руб.}$

Контрольные вопросы:

1. В чем сущность понятия «налоговое планирование»?
2. Взаимосвязь налогов и государственности как явлений.
3. Что лежит в основе налогового планирования?
4. Имеет ли отношение к налоговому планированию совокупность действий по экономическому обоснованию бюджетно-налоговых заданий?
5. Что подразумевает под собой формирование налоговых поступлений в бюджет?
6. Как соотносятся действия предпринимателя по максимально полному использованию всех установленных законом льгот и уклонение от уплаты налогов?

7. Что обеспечивает из приведенных выше мер достижение целей, реализацию задач и осуществление функций государства?

8. Какие последствия для предприятия имеют любой недоучет или ошибки в расчетах по налогам?

9. Каким образом планируется величина налоговой нагрузки на налогоплательщиков?

10. Влияет ли налоговое планирование на эффективность работы предприятия?

11. В чем выражается социальная роль налогового планирования?

12. Какие нормативные документы лежат в основе налогового планирования?

13. В чем главная проблема процесса налогового планирования?

14. Как отражается налоговое планирование на инновационном процессе?

15. Какой (или какие) финансовый(ые) инструмент(ы) наиболее эффективны в налоговом планировании?

16. Назовите основные противоречия между налогоплательщиком и государством.

17. Имеются ли в современной системе налогообложения элементы, противоречащие возможности планирования налогов предприятия (организации)?

18. Что является стимулирующим фактором для государства в процессе создания нормативной базы планирования налогов предприятий?

19. Финансовое положение предприятий напрямую зависит от того насколько обосновано и грамотно их руководство будет учитывать при каких хозяйственных операциях у него будут возникать определенные законные обязательства по уплате налогов?

20. К какой группе финансовых отношений будут относиться изменения хозяйственных операций в силу наличия законных обязательств по уплате налоговых платежей?

Тема 2. Главные проблемы налогового планирования

Вопросы для рассмотрения

1. Проблемы развития теории и практики современного налогового планирования
2. Проблема использования льготы как инструмента налогового планирования
3. Роль патента при налоговом планировании

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. В какой части НК РФ внесены изменения в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования?
2. Имеют ли место законодательные ограничения, к которым можно отнести, прежде всего, меры, направленные на предотвращение уклонения от уплаты налогов?
3. Являются ли меры административного воздействия инструментами, при помощи которых достигается возможность оперативного вмешательства налоговых органов в деятельность налогоплательщиков, направленную на уклонение от уплаты налогов?
4. Как оценивается практика, когда предприятие, либо физическое лицо не становится налогоплательщиком потому, что ведет деятельность, не подлежащую налогообложению по закону?
5. Как оценивается практика, когда предприятие, либо физическое лицо получает необлагаемые налогами доходы, из-за отсутствия регистрации в налоговых органах?
6. Как классифицируется совокупность обязанностей налогоплательщика в нашей стране и ряд специфических «штрафных налогов» в других странах, направленных на предотвращение уклонения от уплаты налогов?

Задачи:

Задача 1. ЗАО «Волна» арендует у ЗАО «Утес» производственное здание за 11 800 руб. в месяц (в т. ч. НДС — 1 800 руб.). В январе 2018 г. руководитель ПАО «Волна» принял решение реконструировать здание. Строительные работы обойдутся в 826 000 руб. (в т. ч. НДС — 126 000 руб.) Оставшийся срок аренды — 4 года с января 2018 г. по декабрь 2022 г. включительно.

В целях минимизации налога на прибыль стороны заключили договор беспроцентного займа. Согласно этому документу, ПАО «Волна» дает займы ЗАО «Утес» 826 000 руб. на 4 года.

Дополнительным соглашением стороны прописали, что с января 2018 г. по декабрь 2022 г. арендная плата за производственное здание увеличивается на

5408,33 руб. Эту величину рассчитали так: сначала была определена разница между стоимостью строительных работ и арендной платой за четыре года:

826 000 руб. – (11 800 × 48 мес.) = 259 600 руб.

А затем уже установили сумму, на которую надо увеличить ежемесячный платеж: 259 600 руб./48 мес. = 5 408,33 руб., т. е. ЗАО «Волна» с 01.01.2017 г. ежемесячно будет начислять по 17 208,33 руб. (11 800 + 5408,33).

В декабре 2022 г. стороны проведут зачет суммы займа и задолженности по арендной плате в размере 826 000 руб.

Задание: сделать выводы о возможных рисках.

Решение. Как и большинство схем оптимизации налоговых платежей, описанные варианты полного списания расходов на модернизацию арендованного имущества довольно рискованны. Посмотрим, как сделать эти схемы менее опасными.

Во-первых, новая, увеличенная, арендная плата может обогнать рыночные цены более чем на 20 %. Это опасно для арендатора, т. к. он завышает свои расходы. И если инспектор выявит это нарушение, то с фирмы взыщут недоимку (п. 3 ст. 40 НК РФ). Чтобы не сталкиваться с подобной проблемой, надо следить за тем, чтобы уровень арендной платы не отклонялся от рыночного более чем на 20 %. Не стоит резко изменять цену, лучше увеличивать ее постепенно. Порядок такого увеличения нужно прописать в дополнительном соглашении к договору. Также можно последовательно заключить несколько дополнительных соглашений.

Во-вторых, налоговая инспекция имеет право изменить юридическую квалификацию сделки. И есть вероятность того, что агентский договор или договор займа между арендатором и арендодателем будет признан скрытой формой финансирования работ по модернизации.

Первопричину сделки можно скрыть, заключив договор займа на срок более четырех лет. Ведь налоговой проверкой охватывается максимум три предшествующих календарных года (ст. 87 НК РФ). Разумеется, этот способ подходит только для долгосрочных договоров аренды.

Кстати, если договор займа заключен более чем на четыре года, то необходимо учитывать еще один нюанс. Нельзя допускать, чтобы истек срок исковой давности по задолженности арендатора. Для этого следует регулярно составлять двухсторонние акты сверки расчетов. Ведь когда должник подписывает такой акт, срок исковой давности прерывается и начинает исчисляться заново. Это указано в ст. 203 ГК РФ.

И, в-третьих, при составлении актов о взаимозачете необходимо помнить об НДС. Когда они оформляются ежемесячно, поступившую арендодателю сумму займа налоговики могут признать авансом по арендной плате. В этом случае владельцу имущества доначислят НДС (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ). Чтобы этого не произошло, акт о зачете взаимных требований надо подписать в момент возврата займа.

Контрольные вопросы

1. Существует ли однозначность в понимании и толковании понятия «налоговое планирование»?
2. Существуют ли проблемы в определении тождественности понятий минимизации налогов предприятия и «налогового планирования»?
3. Имеет ли отношение «налоговое планирование» к процессу совершенствования налогового администрирования?
4. В каком году закреплено НК РФ совершенствованию налогового администрирования с введением на практике «налогового планирования»?
5. Какими нормативными документами закреплена перспективность и важность налоговой политики, содержащей работу по оптимизации налоговой системы? Какие этапы включает в себя анализ «инновации» и «инновационной деятельности» в контексте возможного применения для целей использования налоговых льгот?
6. Имеет ли место в налоговом планировании анализ налоговых механизмов стимулирования инновационной деятельности за рубежом?
7. Может ли быть основным препятствием для внедрения льгот в инновационном секторе потенциальная возможность использования льгот в целях получения не- обоснованной налоговой выгоды компаниями?
8. Тождественно ли понятие «налоговое планирование» с такими понятиями как «уклонение от уплаты налогов», «обход налогов», «налоговая минимизация» и «налоговая оптимизация»?
9. В чем суть правовой оценки в отношении понятия «обход налогов» как понятие, которое уже получило достаточно четкое определение в специализированной литературе?
10. Назвать меры административного воздействия, применяемые налоговыми органами на предотвращение уклонения от уплаты налогов.

Тема 3. Сущность и опасность минимизации налогов

Вопросы для рассмотрения

1. Виды, принципы и методы оптимизации налогов
2. Основные способы снижения суммы налогов
3. Уголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

1. Раскрыть понятие классической налоговой оптимизации: «Это важное направление финансово-экономической деятельности предприятия, призванное обеспечить ... своих налоговых обязательств перед ..., ... и ...уплату налогов».

2. Какие действия входят в порядок налогового планирования:

- анализ хозяйственной деятельности;
- вычленение основных налоговых проблем;
- разработка и планирование налоговых схем;
- подготовка и реализация налоговых схем;
- включение результатов в отчетность и ожидание реакции

контрольных органов.

3. Продолжите мысль: «Не уплатил налог в срок — оконченное ..., представил в налоговый орган подложные документы, но успел уплатить налог, —».

4. Закончите предложение: «В соответствии со ст. 198—199 УК РФ уголовная ответственность наступает в случае ...».

5. Как определить срок окончания преступления, если налоговое преступление выявлено не налоговым органом, обязанным побудить налогоплательщика уплатить налог, а органом предварительного расследования?

6. Назовите имеющиеся тенденции в уголовной ответственности за налоговые правонарушения.

Задача 1. Организация заключила с работником:

вариант 1) трудовой договор;

вариант 2) договор гражданско-правового характера на возмездное оказание услуг;

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

Вознаграждение за услуги по договору определено в 100 000 руб.

Задание: рассчитать налоговую нагрузку в каждом из вариантов.

Контрольные вопросы

1. Назвать и описать четыре вида налоговой оптимизации.

2. Назвать четыре основных способа избегания налогов.
3. Какой порядок налогового планирования можно рекомендовать?
4. Какие три момента в экономической деятельности налогоплательщика вызывают к необходимости применять методы налогового планирования?
5. Нуждается ли в налоговом планировании подготовка и планирование новой экономической деятельности нового бизнеса?
6. Является ли налоговое планирование процедурой подготовки к проведению крупных сделок?
7. Является ли налоговое планирование процедурой по осуществлению значительных инвестиций?
8. Является ли налоговое планирование процедурой, связанной с переходом прав на крупные объекты недвижимости?
9. Является ли налоговое планирование процедурой планирования хозяйственной деятельности на следующий отчетный период?

Тема 4 . Налоговое планирование, как оптимизация

Вопросы для рассмотрения

1. Принципы и методы финансового планирования.
2. Принципы оптимизационного налогового планирования.
3. Организационная структура налогового планирования.
4. Этапы налогового планирования.
5. Налоговый бюджет.

Задачи:

Задача 1. ПАО «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 т. ч. НДС. В платежном поручении заказчика (ПАО «Лес») указано, что сумма оплаты идет за ремонт цеха № 2. Аналогичная формулировка в платежном поручении присутствует запись в акте приемки выполненных работ ф. 2-кв. 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

Задания:

- 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. ПАО «Лес» 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 т. ч. НДС. В платежном поручении заказчика (ПАО «Лес») указано — «за достройку цеха № 1». Аналогично формулировке в платежном поручении присутствует запись в актах приемки выполненных работ: «за достройку цеха № 1». 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.

Контрольные вопросы

1. Назвать принципы, на которых базируется налоговое планирование, представлены.
2. Назвать основополагающий принцип налогового планирования.

3. Что в себя включает неукоснительное и строгое соблюдение требований действующего законодательства при налоговом планировании?
4. Какой принцип налогового планирования исключает применение каких-либо форм уклонения от налогов?
5. Назвать определяющие факторы принципов, позволяющих абстрагировать понятие «налоговое планирование» от понятий «избежание налогов», «уход от налогов», «уклонение от налогов» и прочих незаконных методов.
6. Закончите мысль: «Задача оптимизации не только снизить ..., но и избежать возможных ... со стороны налоговых органов».

Тема 5. Учетная политика, как элемент метода налоговой оптимизации

Вопросы для рассмотрения

1. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей
2. Влияние момента возникновения выручки от продаж на налоговые обязательства

Вопросы для обсуждения на практическом занятии:

Задачи:

Задача 1. Здесь приведена схема действий для индивидуальных предпринимателей (ИП) 1967 года рождения и младше на упрощенной системе налогообложения (УСН) без работников. Если у организации есть наемные работники, приведенная информация также может быть использована, при условии применения к ней дополнительных действий.

Условие: Вы работаете в организации и получаете «белую» зарплату 30 000 руб.; из них 26 100 руб. Вы получаете на руки.

Задание: определить, какую сумму должна заплатить организация (или предприниматель) в виде налогов и отчислений и какие преимущества можно предусмотреть согласно законодательству.

Решение:

1. 3 900 руб. — организация перечисляет за вас в качестве налога на доходы физических лиц (НДФЛ 13 %);
2. 6600 руб. — в ПФ (Пенсионный фонд — 22 %);
3. 1530 руб. — в ФОМС (Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 5,1 %);
4. 870 руб. — в ФСС (Фонд социального страхования — 2,9 %).

Преимущества ИП на упрощенной системе налогообложения в плане налогообложения (с 2011 г.). Большой плюс в налогообложении ИП на УСН — процентная ставка по налогам (6 или 15 % в зависимости от того какой вид упрощенки Вы выбрали в учетной политике) вместо 13 % НДФЛ. То есть сумма, оставшаяся у Вас после оплаты 6 % (или 15 %), дополнительным 13 %-м налогом не облагается. Второй большой плюс для ИП на УСН (только если у предпринимателя нет сотрудников)

Задача 2. ООО «Тигр» приобрело в декабре 20_____ г. компьютер общей стоимостью 34 000 руб. без учета НДС. Монитор стоит 10 000 руб., а системный блок — 24 000 руб. В том же месяце ООО «Тигр» ввело имущество в эксплуатацию.

Задание: рассмотреть, как будут различаться налоговые платежи фирмы в зависимости от того, как она учтет составные части компьютера.

Решение.

Первый вариант — единый инвентарный объект.

Если фирма учтет компьютер как один инвентарный объект, то его стоимость составит 34 000 руб. И тогда фирме придется с остаточной стоимости платить налог на имущество, а также начислять в бухгалтерском и налоговом учете амортизацию.

Предположим, фирма установила, что срок полезного использования компьютера составляет 4 года (48 мес.). Так как организация начала амортизировать имущество в налоговом учете в январе 2017 г., она воспользовалась правом списать единовременно на расходы 10 % первоначальной стоимости (3 400 руб.) В итоге при расчете налога на прибыль за январь- март включено в расходы

$$3\,400 \text{ руб.} + (34\,000 - 3\,400)/48 \text{ мес.} \times 3 \text{ мес.} = 5\,312,5 \text{ руб.}$$

А в бухучете остаточная стоимость имущества составила:

– на 01.01.2017 г. — 34 000 руб.;

– на 01.02.2017 г.:

$$34\,000 \text{ руб.} - 34\,000 \text{ руб.}/48 \text{ мес.} = 33\,291,67 \text{ руб.};$$

– на 01.03.2016 г.:

$$34\,000 \text{ руб.} - 34\,000 \text{ руб.}/48 \text{ мес.} \times 2 \text{ мес.} = 32\,583,33 \text{ руб.};$$

– на 01.04.2007 г.:

$$34\,000 \text{ руб.} - 34\,000 \text{ руб.}/48 \text{ мес.} \times 3 \text{ мес.} = 31\,875 \text{ руб.}$$

Поэтому по итогам первого квартала 2017 г. придется платить налог на имущество в размере:

$$(34\,000 \text{ руб.} + 33\,291,67 \text{ руб.} + 32\,583,33 \text{ руб.} + 31\,875 \text{ руб.})/4 \text{ мес.} \times 2,2 \% \times 1 : 4 = 181,16 \text{ руб.}$$

Второй вариант — разные основные средства.

Если же фирма установит для частей компьютера разные сроки, то со стоимости монитора не придется платить налог на имущество. Кроме того, его стоимость единовременно уменьшит налогооблагаемый доход.

Начислять амортизацию в бухгалтерском и налоговом учете придется только со стоимости системного блока. С него же нужно платить налог на имущество. Рассчитаем эти платежи. Предположим, что фирма установила для монитора срок полезного использования, равный 5 годам, а срок полезного использования системного блока — 4 годам. Сроки полезного использования составных частей объекта различаются, поэтому они учитываются как отдельные основные средства.

В налоговом учете фирма списала единовременно стоимость монитора (10 000 руб.) и 10 % стоимости системного блока (2 400 руб.). В итоге при расчете налога на прибыль за январь-март включено в расходы:

$$10\,000 \text{ руб.} + 2\,400 \text{ руб.} + (24\,000 \text{ руб.} - 2\,400 \text{ руб.})/48 \text{ мес.} \times 3 \text{ мес.} = 13\,750 \text{ руб.}$$

В бухучете остаточная стоимость имущества составила:

– на 01.01.2017 г. — 24 000 руб.;

– на 01.02.2017 г.;

24 000 руб. – 24 000 руб./48 мес. = 23 500 руб.;

– на 01.03.2017 г.:

24 000 руб. – 24 000 руб./48 мес. × 2 мес. = 23 000 руб.;

– на 01.04.2017 г.:

24 000 руб. – 24 000 руб./48 мес. × 3 мес. = 22 500 руб.

Поэтому по итогам первого квартала 2017 г. придется платить налог на имущество в размере:

$(24\,000 \text{ руб.} + 23\,500 \text{ руб.} + 23\,000 \text{ руб.} + 22\,500 \text{ руб.}) / 4 \text{ мес.} \times 2,2\% \times 1 : 4 = 127,88 \text{ руб.}$

В итоге во втором варианте ООО «Тигр» сэкономит на налоге на прибыль на сумму:

$(13\,750 \text{ руб.} - 5\,312,50 \text{ руб.}) \times 20\% = 1687,50 \text{ руб.}$

и налоге на имущество на сумму:

$181,16 \text{ руб.} - 127,88 \text{ руб.} = 53,28 \text{ руб.}$

Задача 3. В учетной политике предприятия «ФК» закреплена методика исчисления амортизации на рабочее оборудование нелинейным способом.. В декабре 2016 г. приобретено рабочее оборудование стоимость 30 млн руб. сроком службы 5 лет.

Задание: определить:

– сумму уменьшения налогооблагаемой базы налога на прибыль на 2017 г. за счет начисления амортизации на приобретенное оборудование;

– сумму уменьшения налога на прибыль.

Решение. Сумма расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на прибыль, увеличится на сумму начисленной амортизации, что соразмерно изменит налогооблагаемую базу налога на прибыль.

Амортизация исчисляется по следующей формуле:

$$A = B \times k / 100\%$$

где A — сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы); B — суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы); k — норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Амортизация на плановый год =

$$= 30\,000\,000 \text{ руб.} : 5 \text{ лет} \square 3,8 : 100 = 228\,000 \text{ руб.}$$

Сумма уменьшения налогооблагаемой базы налога на прибыль = 228 000 руб.

Сумма уменьшения налога на прибыль =

$$= 228\,000 \text{ руб.} \square 20\% / 100\% = 45\,600 \text{ руб.}$$

Контрольные вопросы

1. Что является характерной чертой законодательства о налоге на прибыль организаций, которая используется при налоговом планировании?
2. Чем заменены налоговые льготы на капитальные вложения, благотворительность, предприятий, использующих труд инвалидов в законодательстве о налоге на прибыль организаций, гл. 25 НК РФ?
3. Как отражается отсутствие налоговых льгот в соответствии с гл. 25 НК РФ на налоговом планировании и учетной политике?

Тема 6. Налоговая оптимизация с помощью хоздоговоров

Вопросы для рассмотрения

1. Аспекты договора, влияющие на режим налогообложения операции
2. Особенности договоров в схеме налогообложения операций
 - 2.1 Налоговая оптимизация договоров по контрагенту и форме договора
 - 2.2 Особенности договоров займа и кредита, влияющие на налогообложение
 - 2.3 Особенности договоров коммерческой концессии, влияющие на налогообложение

Задача 1. ООО «Сигнал» заключило договор от 30.01.2017 г. на поставку своей продукции с ПАО «Арка», в котором указывается, что оборудование АВС-6 переходит в собственность покупателю после оплаты его стоимости в сумме 236 000 руб., в т. ч. НДС 18 %. Оборудование себестоимостью 123 000 руб. было отгружено в адрес покупателя 16.12.2016 г., и был выставлен счет на оплату в сумме 236 000 руб., в т. ч. НДС 18 %. 02.04.2017 г. поступила оплата на расчетный счет за полученное 15.03.2017 г. оборудование от ПАО «Арка» в сумме 236 000 руб. (таблица 1).

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

Таблица 1

ООО «Сигнал»	ПАО «Арка»
16.02.2017 г.	15.03.2017 г.
Д 90 — К 43 — 123 000 руб.	Д 07 — К 60 — 200 000 руб.
Д 90 — К 68 — 36 000 руб.	Д 19 — К 60 — 36 000 руб.
Д 62 — К 90 — 236 000 руб.	
02.04.20xx г.	01.04.20xx г.
Д 51 — К 62 — 236 000 руб.	Д 60 — К 51 — 236 000 руб.
	Д 68 — К 19 — 36 000 руб.

Задания:

- 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:

Организация «А» реализует товары организации «Б» по договору купли-продажи. Организация «Б» реализует товары своим покупателям также по договору купли-продажи.

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

Вариант 1)

Стоимость товаров у организации «А» 100 000 руб.

Товар передается организации «Б» за 150 000 руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «А» 10 000 руб.

Продажная цена товаров у организации «Б» 180 000, в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «Б» 6 000 руб.

Организации определяют выручку для целей налогообложения по моменту отгрузки.

Вариант 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 т. ч. НДС. Вознаграждение организации «Б» составляет 30 000, в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «Б» 6 000 руб.

Организация «Б» не участвует в расчетах. Задания:

- отразить на счетах бухучета обе хозяйственные ситуации у обеих фирм с выявлением финансовых результатов;
- рассчитать налоговую нагрузку по всем возникающим налогам у организации «А» и организации «Б»;
- дать оценку этим двум вариантам, выбрать предпочтительный и обосновать.

Задача 3. 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 мес. до 15 лет включительно.

Вариант 1) Чтобы сократить платежи по налогу на прибыль и налогу на имущество, организация в мае 2016 г. купила линию через лизинговую компанию. По договору лизинга лизингополучатель за 25 мес. (с июня 2017 г.) должен перечислить лизингодателю 1 298 000 руб., 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.

Вариант 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.

Задание: рассчитать налоговую нагрузку по обоим вариантам.

Контрольные вопросы

1. Входит ли разработка стратегических целей организации в область налогового планирования на основании:
 - прогнозов и тенденций развития налоговой системы Российской Федерации;
 - эволюции финансовых рынков и моделей;
 - вариантов ведения хозяйственных операций субъектами предпринимательства;
 - учета возможных изменений во внешней среде;
 - меры соответствия поставленным тактическим задачам.
2. Возможно ли сочетание методов оптимизации налогообложения?
3. Оптимизация через договор — вид или метод?
4. Как может быть использован диспозитивный характер большинства положений гражданского действующего законодательства при налоговом планировании?
5. Что значит, если стороны договора решают в нем те или иные вопросы исключительно по своему усмотрению, не придерживаясь строго тех рекомендательных форм и конструкций, которые установлены в законе?
6. Как влияет на исполнение налоговых обязанностей поставщиком, при применении термина «Инкотермс» в тексте договора?
7. Влияет ли момент перехода права собственности на импортируемое имущество при налоговом планировании взаимоотношений по договору?
8. Анализ вида деятельности по договору как элемент налогового планирования.
9. Назовите виды уменьшения налогов и его причины, связанные с видом деятельности предприятия.
10. меры соответствия поставленным тактическим задачам?
11. Возможно ли сочетание методов оптимизации налогообложения?
12. Оптимизация через договор — вид или метод?
13. Как может быть использован диспозитивный характер большинства положений гражданского действующего законодательства при налоговом планировании?
14. Влияет ли момент перехода права собственности на импортируемое имущество при налоговом планировании взаимоотношений по договору?
15. Анализ вида деятельности по договору как элемент налогового планирования.
16. Назовите виды уменьшения налогов и его причины, связанные с видом деятельности предприятия.

Тема 7. Специальные методы налоговой оптимизации

Вопросы для рассмотрения

1. Действия перед налоговой оптимизацией налогоплательщика
2. Оптимальные сочетания в использовании налоговых схем
3. Оптимизация налогообложения при применении ЕНВД в сфере розничной торговли

Контрольные вопросы

1. Раскройте простейший вариант использования льготных компаний, не требующих создания никаких схем?
2. Каким вариантом можно назвать российское юридическое лицо, которое работает как обычно, но регистрируется в низконалоговом регионе и уплачивает в нем установленные налоги и фиксированные обязательные платежи?
3. Назовите варианты компаний с использованием льготных образований:
 - а) компания — сейф;
 - б) компания — участник бизнеса;
 - в) компания — бессрочный кредитор;
 - г) компания — головная;
 - д) компания — получатель лицензий;
 - е) компания — получатель земель;
 - ж) компания — получатель кредитов?
4. Раскройте простейший вариант использования льготных компаний, не требующих создания никаких схем?
5. Каким вариантом можно назвать российское юридическое лицо, которое работает как обычно, но регистрируется в низконалоговом регионе и уплачивает в нем установленные налоги и фиксированные обязательные платежи?
6. Назовите варианты компаний с использованием льготных образований:
 - а) компания — сейф;
 - б) компания — участник бизнеса;
 - в) компания — бессрочный кредитор;
 - г) компания — головная;
 - д) компания — получатель лицензий;
 - е) компания — получатель земель;
 - ж) компания — получатель кредитов.

Тема 8. Законодательное регулирование вопросов, связанных с налоговым планированием

Вопросы для рассмотрения

1. Создание условий для налогового планирования регионального проекта
2. Создание условий для налогового планирования особой экономической зоны
3. Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки.
4. Привлечение к налоговой ответственности

Задачи:

Контрольные вопросы

1. Раскройте простейший вариант использования льготных компаний, не требующих создания никаких схем?
2. Каким вариантом можно назвать российское юридическое лицо, которое работает как обычно, но регистрируется в низконалоговом регионе и уплачивает в нем установленные налоги и фиксированные обязательные платежи?
3. Назовите варианты компаний с использованием льготных образований:
 - а) компания — сейф;
 - б) компания — участник бизнеса;
 - в) компания — бессрочный кредитор;
 - г) компания — головная;
 - д) компания — получатель лицензий;
 - е) компания — получатель земель;
 - ж) компания — получатель кредитов.
4. Создание каких условий для налогового планирования региональных проектов необходимо?
5. Создание каких условий для налогового планирования особых экономических зон необходимо?
6. Допустимо ли использование налоговым органом доказательств, полученных с нарушением НК РФ?
7. Уточнен ли порядок приостановления операций по счетам налогоплательщиков в банках?
8. Как изменены сроки вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах, улучшающих положение налогоплательщиков?
9. Установлены ли сроки вручения акта налоговой проверки и решения о привлечении к налоговой ответственности?
10. Опишите порядок проведения камеральных проверок?
11. Опишите порядок проведения выездных проверок?
12. В чем состоит администрирование налогообложения?
13. Каким образом, введение обязательного досудебного порядка обжалования решений налоговых органов, принятых по результатам налоговой

проверки, ограничивает налогоплательщика в праве выбора органа, в который он может обратиться за защитой своих прав?

3 Методические указания по самостоятельной работе студентов

Тема 1.

Вопросы для рассмотрения

Контрольные вопросы

Тема 2. экономики

Вопросы для рассмотрения

Контрольные вопросы

Тема 3.

Вопросы для рассмотрения

Контрольные вопросы

Тема 4.

Вопросы для рассмотрения

Контрольные вопросы

Тема 5

Вопросы для рассмотрения

Контрольные вопросы

4 Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков ; Финансовый университет при Правительстве РФ. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 748 с. - (Бакалавр. Углубленный курс). - Библиогр.: с. 746-747.: Библиотека ТУСУР.

2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Григорьева М. В. - 2016. 262 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/6280> (дата обращения 01.07.2018).

3. Власов, Денис Александрович. Налоговое право Российской Федерации. Общая часть [Текст]: учебное пособие / Д. А. Власов; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (Томск), Факультет дистанционного обучения. - Томск: Эль Контент, 2013. - 169 с.: Библиотека ТУСУР.

4. Налоговое право [Текст]: учебник для вузов / Л. Л. Арзуманова [и др.]; ред.: Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. - М.: Проспект, 2013. - 376 с.: Библиотека ТУСУР.

Дополнительная литература

1. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для бакалавров / В. Г. Пансков ; Финансовый университет при Правительстве РФ. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 368 с. - (Бакалавр. Базовый курс). - Библиогр.: с. 367.: Библиотека ТУСУР.

2. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / Т. Е. Гварлиане [и др.]; ред. Т. Е. Гварлиане; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сочинский государственный университет (Сочи). - 2-е изд., доп. и перераб. - Сочи : ИП Кривлякин, 2012. - 184 с. - Библиогр.: с. 143. - ISBN 978-5-91789-116-3: Библиотека ТУСУР.

3. Налоги и налогообложение. Налогообложение предприятий и организаций: учебное пособие / А. В. Богомолова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра экономики. - Томск: Факультет дистанционного обучения, ТУСУР, 2010. - 171 с. : ил., табл.: Библиотека ТУСУР.

4. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов / Н. В. Миляков ; Финансовая Академия при Правительстве Российской Федерации. - 7-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2008. - 518[10] с. : ил., табл. - (Высшее образование) (Учебник). - ISBN 978-5-16-003256-6: Библиотека ТУСУР.

5. Салькова, Оксана Станиславовна. Оценка налоговой нагрузки как инструмент управления финансовым состоянием организации [Текст]: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата

экономических наук. 08.00.10 / О. С. Салькова ; науч. рук. Н. М. Дементьева; Новосибирский государственный университет экономики и управления "НИНХ" (Новосибирск). - Новосибирск, 2012. - 26 с.: ил. - Библиогр.: с. 24-25.: Библиотека ТУСУР.

б. Менеджмент современной инновационной организации: Модульное учебное пособие / Капилевич Л. В., Уваров А. Ф., Чернышев А. А., Жуков В. К. - 2009. 237 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/2621> (дата обращения 01.07.2018).