
**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 и налоговый учет**»

2018

Оглавление

1 Введение	3
2 Методические указания по проведению практических занятий	4
3 Методические указания по самостоятельной работе студентов	27
4 Список рекомендуемой литературы.....	28

1 Введение

Данная методическая разработка способствует изучению дисциплины «Налоговое планирование и Налоговый учет» и включает: вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, вопросы для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

Цель изучения дисциплины – формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета, составления налоговой и бухгалтерской отчетности, порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организации для целей управленческого учета и налогового планирования.

Семинарские занятия по дисциплине «Налоговое планирование и Налоговый учет» проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов, связанных с принципами признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, правилами формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль организации. Уровень освоения студентами теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы.

Семинарские занятия по темам 2-6 проводятся в интерактивной форме в виде решения и обсуждения проблемных практических ситуаций.

Контрольные вопросы и практические задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала, а также самостоятельного изучения нормативных документов и литературных источников. Ответы на контрольные вопросы и практические задания готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях.

2 Методические указания по проведению практических занятий

Тема 1. Сущность и принципы налогового учета

Вопросы для рассмотрения

1. Цель и задачи налогового учета. Объекты налогового учета.
2. Принципы налогового учета.
3. Различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии.
4. Сравнительная характеристика правил оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском и налоговом учете.

Контрольные вопросы

1. Каковы цель и задачи налогового учета? Что понимается под объектами налогового учета?
2. Какие выделяются принципы налогового учета (денежного измерения, имущественной обособленности, непрерывности деятельности организации, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения норм и правил налогового учета, равномерности признания доходов и расходов)?
3. Какие имеются различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии?
4. Чем отличаются правила оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском и налоговом учете?

Задания для самостоятельной работы:

1. Рассмотреть значение бухгалтерского и налогового учета в России
2. Определить цели и пользователи налогового и бухгалтерского учета
3. Сравнить принципы налогового и бухгалтерского учета
4. Определить рациональность ведения обособленного налогового учета или сближения налогового учета с бухгалтерским учетом.

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 2018г. 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 2022г. 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:

$$826\,000 \text{ руб.} - (11\,800 \times 48 \text{ мес.}) = 259\,600 \text{ руб.}$$

А затем уже установили сумму, на которую надо увеличить ежемесячный платеж: $259\,600 \text{ руб.} / 48 \text{ мес.} = 5\,408,33 \text{ руб.}$, 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. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель занятия - формирование знаний о составе и порядке налогового учета отдельных хозяйственных операций с использованием бизнессимуляции. Сценарий: После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делится на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические задания. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.
2. Налоговый учет реализации покупных товаров.
3. Особенности налогового учета по операциям уступки права требования.

Контрольные вопросы:

1. Каковы особенности определения расходов при реализации амортизируемого имущества для целей налогообложения? Каким образом убыток, полученный при реализации амортизируемого имущества, включается в состав прочих расходов налогоплательщика?
2. Как ведется налоговый учет операций с амортизируемым имуществом?
3. Каковы особенности ведения налогового учета операций по реализации покупных товаров?
4. Как признается убыток по операциям уступки права требования?

Практическое задание:

- 5.1. На основании приведенных исходных данных:
 - определите финансовый результат (прибыль или убыток) по операции реализации объектов основных средств. Расчеты представьте по форме таблицы 10:

Таблица 10

Расчет финансового результата по реализации основных средств

Наименование объекта	Цена реализации	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость	Расходы, связанные с реализацией	Общая величина расходов, связанная с реализацией	Прибыль от реализации	Убыток от реализации	Признаваемые расходы в отчетном периоде
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

- определите срок списания убытка от реализации объекта основных средств, равномерно включаемого в состав расходов, связанных с производством и реализацией;

- определите дату начала списания убытка, месячную сумму списания убытка и сумму убытка, включаемую в состав прочих расходов, связанных с

производством и реализацией текущего отчетного периода.

Расчет произвести в таблице 11 следующей формы:

Таблица 11

Сумма убытка, включаемая в состав прочих расходов

Наименование объекта	Дата начала списания убытка	Срок списания убытка, мес	Общая сумма убытка, руб	Сумма убытка в месяц, руб.	Сумма убытка, включаемая в состав прочих расходов отчетного периода, руб	Сумма убытка на конец отчетного периода, руб.
1	2	3	4	5	6	7

отразите доходы от реализации основных средств в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода»;

- отразите признанные расходы, связанные с реализацией основных средств, в регистре учета «Учет расходов, связанных с реализацией основных средств, текущего отчетного периода»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные

доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам», Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

Пао «Красная звезда» согласно договору купли-продажи продает тестомес на сумму 177000 руб. (в том числе НДС- 18%) и пароконвекционную печь на сумму 295000 руб. (в том числе НДС-18%). По данным налогового учета первоначальная стоимость тестомеса составляет 140000 руб., сумма амортизации на день реализации – 20000 руб. Первоначальная стоимость пароконвекционной печи составляет 370000 руб. Срок полезного использования оборудования – 110 месяцев. За 22 месяца фактического использования оборудования до момента реализации (включая месяц, в котором оборудование было реализовано) сумма начисленной амортизации составила 77000 руб. Транспортные расходы по доставке основных средств составили 10000 руб. По реализованным объектам основных средств указанные расходы распределены пропорционально выручке от реализации.

5.2. На основании приведенных исходных данных:

- определите финансовый результат по операции реализации покупных товаров при условии, что оценка стоимости приобретения покупных товаров производится методом оценки по средней стоимости. При определении финансового результата необходимо учесть транспортные расходы;

- отразите доходы от реализации покупных товаров в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода»;

- отразите расходы, связанные с реализацией покупных товаров, в регистре учета «Учет расходов, связанных с реализацией покупных товаров, текущего отчетного периода»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

В декабре 2018г. года ПАО «Красная звезда» осуществляет оптовую торговлю сахаром, приобретенного в ноябре месяце. Согласно условиям договора транспортные расходы, связанные с доставкой товара, не включены в цену приобретения товара.

Сумма транспортных расходов, приходящаяся на остаток товара на складе на 01.12.2018г. – 23000 руб. Сумма транспортных расходов, связанная с

доставкой товара на склад ПАО Красная », в декабре 2018г. – 27000 руб.
Данные о поступлении сахара в таблице 12.

Таблица 12

Поступление товара «Сахар»

Дата поступления	Номер партии	Кол-во, кг.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
03.11.2018г	1	1600	16,2	25920
11.11.2018г	2	1500	16	24000
22.11.2018г	3	1300	16,5	21450
28.11.2018г	4	2500	17	42500
Итого:		6900		113870

Остаток сахара на складе - 1000 кг. по цене 16 руб. за кг. Реализовано сахара -4500 кг. по цене 21,25 руб. (без НДС).

Распределите сумму транспортных расходов, связанных с доставкой товара, между остатками товара на складе на конец месяца и реализованным в течение месяца товаром. Расчет представьте в таблице 13 следующей формы:

Таблица 13

Расчет сумм транспортных расходов

Транспортные расходы, относящиеся к остатку товаров на складе на начало месяца	Транспортные расходы текущего месяца	Остаток товаров на складе на начало месяца	Стоимость товаров, приобретенных в текущем месяце	Стоимость товаров, реализованных в текущем месяце	Остаток товаров на складе на конец месяца	Средний %	Транспортные расходы, относящиеся к остатку товаров на складе на конец месяца	Транспортные расходы, относящиеся к реализованному товару
1	2	3	4	5	6	7	8	9

5.3. На основании приведенных исходных данных:

- определите размер убытка по операции уступки права требования для целей налогообложения, согласно требованиям п.1 ст. 279 НК РФ, максимальной ставки процентов, которую налогоплательщик – продавец товара уплатил бы по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования;
- отразите доходы по операции уступки права требования в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода»;
- отразите расходы, связанные с операцией уступки права требования, в регистре учета «Учет расходов, связанных с операцией уступки права требования текущего отчетного периода»;
- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам», Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

Организация ПАО «Красная звезда» 02.10.2018г. отгрузила ПАО «Сладко» продукцию на сумму 354000 руб. (в том числе НДС). Договором купли-продажи установлен срок платежа – 25.12.2018г. Не дожидаясь срока платежа, 10.12.2018г. организация заключила с ПАО «Заря» договор уступки права требования на сумму 320000 руб. Ключевая ставка ЦБ РФ составляет 8%.

5.4. На основании приведенных исходных данных:

- определите размер убытка по операции уступки права требования для целей налогообложения текущего отчетного периода при условии, что права требования долга третьему лицу переданы после наступления срока платежа;
- отразите доходы по операции уступки права требования в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода».
- отразите расходы, связанные с операцией уступки права требования, в регистре учета «Учет расходов, связанных с операцией уступки права требования текущего отчетного периода».
- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам», Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

Организация 02.11.2018г. отгрузила ПАО «Сладко» продукцию на сумму 354000 руб. (в том числе НДС). Договором купли-продажи установлен срок платежа – 25.11.2018г. К установленному сроку ПАО «Сладко» не выполнило своих финансовых обязательств. 28.11.2018г. организация заключила с ОАО «Заря» договор уступки права требования на сумму 250000 руб.

5.5. На основании приведенных исходных данных:

- определите финансовый результат деятельности обслуживающих производств и хозяйств;

- отразите доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода»;

- отразите расходы по содержанию обслуживающих производств и хозяйств в регистре учета «Учет расходов, связанных с содержанием обслуживающих производств и хозяйств, текущего отчетного периода»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам», Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

ПАО «Красная звезда» на своем балансе имеет детский лагерь отдыха. В налоговом периоде затраты на содержание детского лагеря составили 550000 руб. За организацию летнего отдыха в детском лагере получена плата в сумме 350000 руб. Организация не является градообразующей.

5.6. На основании приведенных исходных данных:

- определите сумму доходов и расходов в налоговом учете прибыли по видам;

- составьте бухгалтерские записи по указанным операциям;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».

Исходная информация:

ПАО «Красная звезда» является учредителем ООО «Надежда», доля вклада в уставном капитале составляет 300000 руб. В качестве оплаты доли в уставном капитале 20.01.18г. ПАО «Красная звезда» передает материалы учетной

стоимостью 50000 руб. по согласованной стоимости 60000 руб. и основные средства первоначальной стоимостью 450000 руб. На момент передачи основных средств в уставный капитал ООО «Надежда» амортизация составила 250000 руб. Согласованная стоимость переданных в оплату вклада основных средств составила 240000 руб. 15.10.18г. ПАО «Красная звезда» переуступило долю в уставном капитале ООО «Бриг» за 300000 руб.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации амортизируемого имущества и ответить на следующие вопросы:

1.1. Учитывается ли при определении остаточной стоимости амортизационная премия?

1.2. Какие расходы уменьшают доходы от реализации имущества, полученного безвозмездно?

1.3. Применяется ли срок списания убытков, если имущество продано с убытком судебным приставом-исполнителем?

1.4. Как учитываются убытки от реализации жилых помещений?

1.5. Применяются ли специальные коэффициенты при исчислении срока, в течение которого учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества - предмета лизинга?

1.6. Как учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества, которое фактически используется дольше установленного срока полезного использования?

2. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации прочего имущества и ответить на следующие вопросы:

2.1. Как учитываются расходы на приобретение земельных участков?

2.2. Можно ли уменьшить доходы от реализации прочего имущества на расходы по его созданию?

2.3. Можно ли уменьшить доход от реализации объекта незавершенного строительства на стоимость этого объекта?

2.4. Можно ли учесть расходы и убыток при реализации прочего имущества, если первичные документы, подтверждающие расходы, не сохранились?

2.5. Можно ли уменьшить доход от реализации имущества, приобретенного за счет целевых средств, на расходы по его приобретению?

2.6. Какие расходы уменьшают доходы от реализации запасов (ценностей), выявленных при инвентаризации либо полученных при демонтаже, ликвидации или разборке выводимых из эксплуатации основных средств?

3. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации имущественных прав и ответить на следующие вопросы:

3.1. Можно ли уменьшить доходы от реализации доли в уставном капитале на суммы взносов в уставный капитал?

3.2. Можно ли учесть убыток, который возник при реализации доли в уставном капитале по цене ниже цены ее приобретения (ниже стоимости вклада в уставный капитал)?

4. Определить, можно ли применять одновременно несколько методов оценки покупных товаров при их списании в результате продажи.

Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций

Цель занятия - формирование знаний о составе и порядке признания внереализационных расходов для целей налогообложения с использованием бизнес-симуляции.

Сценарий: После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делится на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические задания. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения

1. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль
2. Порядок исчисления налога и авансовых платежей
3. Правила составления налоговой декларации

Контрольные вопросы

1. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
2. Как рассчитываются налог на прибыль и авансовые платежи по налогу на прибыль?

Практическое задание

6.1. На основании решений заданий 2.1.-2.14, 3.8., 4.4., 5.1.-5.6. составить Декларацию по налогу на прибыль за налоговый период. Определить налоговую базу для исчисления налога и сумму исчисленного налога на прибыль.

6.2. Исходная информация:

ПАО «Красная звезда» на основании исходных данных рассчитать налоги, которые организация должна удержать при выплате дивидендов.

ПАО «Красная звезда» 1 марта 2018 года получило дивиденды в сумме 80000 руб. Акционерам общества по решению общего собрания начислены дивиденды:

Иванову Н.А - 450000 руб.

Гречко А.Н (иностранная гражданка, не являющаяся налоговым резидентом РФ) – 200000 руб.

ООО «Конфета» (российская компания) – 120 000 руб.

6.3. На основании исходных данных произведите расчет налога на прибыль в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ прибыль по вновь созданному обособленному подразделению.

Исходная информация:

ПАО «Красная звезда» в мае месяце разместило производство и продажу кондитерских изделий на территории другой области и было поставлено на учет как обособленное подразделение по месту своего нахождения.

Налогооблагаемая прибыль общества за 1-е полугодие – 4500000 руб.

Данные о среднесписочной численности приведены в таблице 14, об остаточной стоимости основных средств в таблице 15.

Таблица 14 Среднесписочная численность сотрудников ПАО «Красная звезда» за 1-е полугодие

Месяц	Среднесписочная численность (чел)	
	всего	в т.ч по обособленному подразделению
Январь	70	
Февраль	80	
Март	78	
Апрель	81	
Май	75	3
Июнь	80	7

Таблица 15 Остаточная стоимость основных средств ПАО «Красная звезда» за 1-е полугодие

Месяц	Остаточная стоимость основных средств (руб)	
	всего	в т.ч по обособленному подразделению
Январь	5500 000	
Февраль	5400 000	
Март	5600 000	
Апрель	5650 000	
Май	7500 000	2300 000
Июнь	8300 000	2500 000

Вопросы для самостоятельной работы

1. Рассмотреть особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия и ответить на следующие вопросы:

1.1. Надо ли удерживать налог на прибыль при выплате дивидендов публично-правовым образованиям (РФ, субъектам РФ, муниципальным органам государственной власти)?

1.2. На какую дату нужно определить налоговую базу по налогу на прибыль?

1.3. Учитывается ли налог на прибыль, ранее удержанный налоговым агентом, при расчете налоговой базы по дивидендам?

2. Изучить следующие вопросы, возникающие по определению налоговой базы по объектам обслуживающих производств и хозяйств:

2.1. Относятся ли к обслуживаемому производству объекты, реализующие товары (работы, услуги) только работникам предприятия (или только сторонним лицам)?

2.2. Относятся ли к обслуживаемому производству объекты, реализующие товары или выполняющие работы?

2.3. Что свидетельствует о территориальной обособленности объекта обслуживающего производства?

2.4. Включаются ли налоги и сборы по объектам непромышленной сферы в отдельную налоговую базу?

2.5. Признается ли градообразующей организация, численность работников которой более 5000 человек, но менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта?

2.6. Можно ли признать фактически понесенные расходы на содержание объектов обслуживающих производств и социально-культурной сферы при отсутствии нормативов?

3. Определить, должна ли стоимость вклада (доли) превышать 500 млн руб. в течение 365 календарных дней подряд при рассмотрении возможности применения ставки ноль процентов по налогу на прибыль.

4. Установить, начисляются ли пени за неуплату ежемесячных (внутри квартала) авансовых платежей?

5. Определить, имеет ли право налогоплательщик требовать возврата излишне уплаченного ежемесячного (внутри квартала) или квартального аванса.

6. Рассмотреть особенности уплаты налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения и ответить на следующие вопросы:

6.1. Может ли организация централизованно платить налог, если и головная организация, и все ее подразделения находятся на территории одного субъекта РФ?

6.2. Может ли организация в одном субъекте РФ платить налог на прибыль по каждому филиалу, а в другом - через ответственное подразделение?

6.3. Обязательно ли закреплять централизованный порядок уплаты налога в учетной политике организации для целей налогообложения прибыли?

6.4. Можно ли применять централизованный порядок уплаты, если организация не уведомила об этом налоговые органы?

6.5. Как определить показатели, если у обособленного подразделения нет амортизируемого имущества или оно фактически не используется?

6.6. Участвуют ли в расчете доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, среднесписочная численность и остаточная стоимость амортизируемого имущества подразделения, находящегося за пределами Российской Федерации?

6.7. Как распределяется сумма авансового платежа при ликвидации одного из обособленных подразделений?

6.8. Как пересчитать налоговые обязательства, если на момент обнаружения ошибки одно обособленное подразделение ликвидировано?

7. Рассмотреть спорные вопросы, касающиеся порядка переноса убытков в соответствии со ст.283 НК РФ и ответить на следующие вопросы:

7.1. Можно ли перенести убытки на конец отчетного, а не налогового периода?

7.2. Действует ли ограничение по размеру переносимого убытка?

7.3. Можно ли перенести убыток, возникший при применении общего режима налогообложения, на период, в котором организация вновь начинает применять этот режим (после УСН)?

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.

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

Тема 6.

Вопросы для рассмотрения

Контрольные вопросы

Тема 7

Вопросы для рассмотрения

Контрольные вопросы

Тема 8.

Вопросы для рассмотрения

Контрольные вопросы

4 Список рекомендуемой литературы

1 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).