

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 25.01.2021 14:34:59
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

1

МИНУБР НАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Б. Локтионова
« 25 » 01 2021 г.



ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИЙ
Методические указания к подготовке и проведению практических
занятий для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
очной и заочной форм обучения

Курск 2021

УДК 338(075.8)

Составители: С.Н. Белоусова, Хардикова Л.Н.

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения *Рыкунова В.Л.*

Оптимизация налоговых платежей организаций: методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н. Белоусова, Л.Н. Хардикова. Курск. 2021. 23 с.

Представлены содержание дисциплины, изложены основные вопросы, выносимые на обсуждение, задания для практических занятий, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям по дисциплине «Оптимизация налоговых платежей организаций».

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *18.09.* 2021. Формат 60x84 1/16. .
Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ *89* Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Оптимизация налоговых платежей	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Варианты налоговой политики и факторы оптимизации налогового потенциала	7
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Методика анализа основных показателей, формирующих налоговые базы по наиболее значимым видам налоговых платежей и методы их оптимизации	9
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Корпоративное налоговое планирование: понятие, содержание и роль	14
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Налоговый потенциал: методологические основы и государственное регулирование	16
РЕКОМЕНДУЕМЫЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ИСТОЧНИКИ	22

1 ЦЕЛЬ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины является формирование у будущих специалистов базовых знаний и практических навыков в области оптимизации налоговых платежей организаций.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование у студентов базовых теоретических знаний об оптимизации налоговых платежей организаций в системе экономической безопасности;
- приобретение студентами навыков по оптимизации налоговых платежей организаций с учетом регионально-отраслевых особенностей их деятельности;
- формирование у студентов умений по комплексной оценке налоговых платежей организации и оптимизации этих налогов с учетом положений действующего налогового законодательства в целях экономической безопасности.
- приобретение студентами знаний о методах оценки, прогнозирования и анализа налогового потенциала в условиях действующей системы государственного регулирования экономики.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Оптимизация налоговых платежей

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. сущность, цель и задачи оптимизация налоговых платежей хозяйствующими субъектами.
2. Способы оптимизации налогов.
3. Принципы оптимизации налогообложения.

4. Оптимизация налогообложения, как способ снижения налоговой нагрузки.

5. Оптимизация налоговой нагрузки налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.

6. Льготы, их виды и назначение в налогообложении.

Задание №1.

Оптимизация платежей по налогу на имущество организаций – актуальная задача для большинства хозяйствующих субъектов, поскольку это самый неприятный для предприятия налог. Ставка налога на имущество не зависит от деятельности предприятия, и чем больше будет сумма инвестиций в имущество, тем больше налог.

Действующая глава. 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» предусматривает перечень налоговых льгот в виде полного освобождения от уплаты налога, которые предоставляются определенным категориям налогоплательщиков (ст. 381 НК РФ). Этот перечень льгот не исчерпывающий. Поскольку налог на имущество организаций является региональным, законодательство позволяет субъектам РФ вводить дополнительные льготы по налогу в своих регионах. Регионы широко применяют предоставленное федеральным законодателем право и устанавливают различные льготы. Часть льгот поставлена в зависимость от вида имущества, часть – от использования той или иной деятельности, а часть – от вида самой организации собственника.

Систематизируйте и проведите анализ отдельных льгот по налогу на имущество организаций, предоставляемые в регионах РФ.

Задание №2.

Организация занимается оказанием услуг. Выручка от реализации (поступления с учетом всех налогов) – 1 525 000 руб. с учетом НДС, выручка от реализации услуг населению 525 000 руб.

Затраты:

- материальные – 825 000 руб. с учетом НДС;
- на оплату труда – 250 000 руб.;
- страховые взносы – 65 000 руб. в т. ч. страховые взносы на пенсионное страхование – 35 000, страхование от несчастных случаев не учитываем;
- прочие расходы – 100 000 руб.

Проведите сравнительный анализ общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения. Проанализируйте преимуще-

ства или недостатки применения упрощенной системы налогообложения по сравнению с общим режимом при заданной структуре доходов и расходов.

Задание №3

Величина прямых расходов, связанных с добычей полезных ископаемых, составляет 60 тыс. руб., а не связанных – 56 тыс. руб. Поскольку прямые расходы для каждого варианта одинаковы, в примере не рассматривается порядок их расчета. Отличия же существуют в порядке расчета косвенных расходов. Предположим, что суммы косвенных расходов на каждом из переделов составляют: Первый передел «Добыча» – 20 тыс. руб. Второй передел «Первичная обработка» – 30 тыс. руб. Третий передел «Вторичная обработка» – 80 тыс. руб. Прочие косвенные расходы (общепроизводственные расходы) – 70 тыс. руб.

Рассчитайте налоговую базу для определения НДС двумя методами. Рассмотрите возможность налоговой оптимизации при использовании обоих методов определения расчетной стоимости полезных ископаемых.

Сравните два рассмотренных метода. Проанализируйте достоинства и недостатки каждого из них.

Задание №4

ООО «Восход» зарегистрировано и ведет деятельность на территории Курской области. Основной вид деятельности – производство сельхозпродукции и ее первичная переработка, также организация выполняет ремонтно-строительные работы для других агропредприятий.

Показатели деятельности ООО «Восход» за год:

Доля доходов ООО «Восход» от реализации продукции, произведенной из собственной сельхозпродукции, равна 73 % (500 000 руб. – 45455 руб.): (700 000 руб. – 75963 руб.) x 100 %. Этот показатель позволяет организации перейти на уплату ЕСХН. Доля дохода от выполнения ремонтно-строительных работ – 27 % (100 % – 73 %).

Налоговая нагрузка при общем режиме налогообложения составляет.

Доход без учета НДС равен 624037 руб. (500000 руб. – 45455 руб.) + (200000 руб. – 30508 руб.). Материальные затраты за вычетом НДС – 448074 руб. (400000 руб. – 61017 руб.) + (120000 руб. – 10909 руб.).

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, – 4037 руб. ((45455 руб. + 30508 руб.) – (10909 руб. + 61017 руб.)).

Налоги на фонд оплаты труда составят: 26000 руб. (130000 руб. X

20 %) – страховые взносы начисленный; 13390 руб. (130 000 руб. X 10,3 %) – взносы на обязательное пенсионное страхование. Таким образом, сумма ЕСН, уплачиваемая в бюджет, составит 12610 руб. (26000 руб. – 13390 руб.).

Общая сумма расходов – 604074 руб., из них: 404838 руб. – материальные затраты; 130 000 руб. – заработная плата; 26000 руб. – взносы на обязательное пенсионное страхование.

В соответствии с п. 9 ст. 274 НК РФ организация, получающая прибыль (убыток) от сельскохозяйственной деятельности, обязана вести раздельный учет затрат по такой деятельности. Поскольку разделить расходы в данном случае невозможно, организация распределяет их по видам деятельности пропорционально доле доходов от сельскохозяйственной деятельности в общем доходе организации по всем видам деятельности.

Расходы по реализации собственной сельхозпродукции равны 453055 руб. (604074 руб. X 75 %).

Налоговая база по налогу на прибыль от реализации собственной сельхозпродукции – 1490 руб. (454545 руб. – 453055 руб.).

Ставка налога на прибыль от реализации собственной сельхозпродукции в 2005 г. составляла 0 %, поэтому налог на прибыль равен 0 руб.

Расходы на выполнение ремонтно-строительных работ – 151018 руб. (604074 руб. X 25 %).

Рассчитайте налоговую базу и величину налога на прибыль организаций. Рассчитайте налоговую нагрузку при применении ЕСХН.

Проанализируйте преимущества или недостатки применения системы в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога по сравнению с общим режимом при заданной структуре доходов и расходов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Варианты налоговой политики и факторы оптимизации налогового потенциала

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая политика организации - цель и задачи.

2. Легальные способы оптимизации налоговых платежей.
3. Направления оптимизации налоговых обязательств и платежей организации и их практическая реализация.
4. Оптимизация налога на прибыль организации с помощью создания резервов.
5. Освобождение от уплаты НДС.
6. Проблемы и последствия использования нелегальной оптимизации.
7. Аутсорсинг

Задание №1

ООО «Ромашка» осуществляет деятельность в сфере строительства.

За прошедший календарный год налогоплательщиком в «Отчете о финансовых результатах» (Форма № 2) отражена выручка – 953 тыс. руб., проценты к получению – 0, прочие доходы) – 95 тыс. руб.

Сумма уплаченных налогов за год составила 120 тыс. руб.

Определите налоговую нагрузку и сравните её со средней по отрасли. Сделайте выводы по критерию риска налогоплательщика.

Задание №2

Показатели, тыс. руб.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Выручка от реализации продукции	890 000	1 150 000	1 700 200
Начисленные налоговые платежи	82 000	85 000	150 000
Уплаченные платежи во внебюджетные фонды	19 500	27 800	36 000
Вновь созданная стоимость	320 000	370 000	420 000
Недоимка по платежам	10 000	15 000	5000

Определите ежегодную налоговую нагрузку организации по возможным методикам расчета налоговой нагрузки. Сделайте выводы по приведенным данным.

Задание №3

Показатели, тыс. руб.	2017г.	2018 г.	2019 г.
Выручка от реализации продукции	990 000	1 200 000	1 700 900
Начисленные налоговые платежи	83 000	86 000	152 000
Затраты на производство реализованной продукции	580 000	620 000	680 000
Фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении организации	15 260	32 000	46 000

Определите налоговую нагрузку организации за 2017-2019гг., пользуясь официальными методиками Минфина РФ, М Литвина. Сделайте выводы по приведенным данным.

Задание №4

В соответствии с учетной политикой предприятие создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации за 1 квартал организация выявила следующие сомнительные долги:

- задолженность покупателя за поставленные товары в размере 98 000 руб., в том числе НДС, срок платежа по договору - 8 февраля (долг №1);

- задолженность покупателя за оказанные услуги в размере 42 000, в том числе НДС, срок платежа по договору – 16 марта (долг №2);

Выручка организации от реализации товаров по итогам составила 1 500 000 руб.

Определите сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам за 1 квартал.

Задание №5

Организация предусмотрела в учетной политике создание резерва на текущий ремонт основных средств. Сумма резерва – 240 000 руб. Также организация создала резерв на предстоящий дорогостоящий ремонт технологического оборудования. В соответствии с технической документацией оно подлежит капитальному ремонту каждые три года. Сметная стоимость капитального ремонта - 150 000 руб.

Определите сумму ежеквартальных отчислений в резерв на ремонт основных средств.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Методика анализа основных показателей, формирующих налоговые базы по наиболее значимым видам налоговых платежей и методы их оптимизации

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения.
2. Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации
3. Порядок формирования учетной политики организации.
4. Основные разделы учетной политики
5. Методика определения налоговой нагрузки.
6. Способы оптимизации налога на прибыль организаций
7. Оптимизация налога на добавленную стоимость
8. Методы оптимизации налога на имущество организаций
9. Способы оптимизации налогов субъектами специальных налоговых режимов

Задание №1

Организация приобрела объект незавершенного строительства (склад), который по завершению строительства предполагается сдавать в аренду. Другую деятельность организация не ведет. Численность сотрудников составляет 3 человека (директор, бухгалтер, руководитель проекта отдела капитального строительства)

Объект незавершенного строительства находится на балансе организации, которая по инвестиционному контракту является Инвестором. Работы по строительству выполняет Заказчик-застройщик (сторонняя организация).

В процессе деятельности Инвестор напрямую заключает ряд договоров, например: - договор на охрану объекта незавершенного строительства; - договор на энергоснабжение объекта незавершенного строительства и др. Инвестиционный проект финансируется за счёт нецелевых заёмных средств.

1. Как отразить в бухгалтерском и налоговом учете Инвестора расходы по содержанию управленческого аппарата, по зарплате, аренде офиса и т.д.?

2. Как отражаются в бухгалтерском и налоговом учете Инвестора расходы по договорам, которые он заключает напрямую с непосредственными исполнителями работ, услуг?

3. Какими бухгалтерскими проводками должно быть отражено начисление процентов по займам?

Задание №2

По данным бухгалтерского учета у ОАО в течение последних 4-х лет формируется убыток (ежегодно). Общая сумма убытка составила более 4 млн. руб.

Единственным учредителем ОАО является гражданин А.

На балансе общества учитывается заем, полученный от гражданина Б. По условиям договора займа общество начисляет 12% годовых и принимает расходы в виде процентов в уменьшение налогооблагаемой прибыли в пределах норм, установленных Налоговым кодексом.

целях формирования показателей бухгалтерской прибыли по итогам года предлагается осуществить следующие действия:

- гражданин Б уступает право требования суммы долга по займу и начисленных процентов гражданину А.

- гражданин А прощает долг обществу.

Как отражается данная операция в бухгалтерском учете?

Возникает ли база по НДФЛ у займодавца? Если да, то в какой момент? Учитывается ли сумма прощенного долга по займу вместе с начисленными процентами при исчислении налога на прибыль?

Задание №3

Составьте общий алгоритм применения льгот по НДС.

Задание №4

Составьте общий алгоритм льгот по налогу на прибыль.

Контрольная работа №1

Выберите правильные ответы:

1. Налоговая политика организации напрямую зависит от налоговой политики региона, в котором она осуществляет предпринимательскую деятельность:

- а) это не верное утверждение;
- б) это спорное утверждение;
- в) это верное утверждение;

2. Сокращение числа налогов и упрощение правил определения размеров налоговых платежей, объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковую базу – эти мероприятия приводят:

- а) к снижению налоговых доходов бюджетов разных уровней;
- б) к увеличению налоговой нагрузки;
- в) к активизации предпринимательской деятельности.

3. Понятие связанное с учетом налогоплательщиков – это:

- а) место осуществления организацией своей деятельности;
- б) место нахождения организации;

в) место регистрации организации.

4. Поэтапное снижение ставки налога на прибыль с компенсацией потерь бюджетных поступлений за счет отмены льгот - это направления налоговой политики:

- а) в сфере повышения собираемости налогов;
- б) в сфере налогового контроля;
- в) в сфере формирования системы фискальных стимулов.

5. К способам налоговой оптимизации, осуществляемой правомерно, относятся: а) формирование налоговой базы с учетом льгот;

б) перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;

в) сокрытие объекта налогообложения.

6. К факторам управления налогами не относятся:

- а) выбор организационно-правовой формы предприятия;
- б) разработка стратегии бизнеса;
- в) выбор управляющих органов.

7. К инструментам налоговой оптимизации относятся:

а) применение льгот и освобождений, предусмотренных законодательством;

б) регистрация в особой экономической зоне с пониженным налогообложением;

в) вовлечение в налоговую схему фирм «однодневок».

8. Налоговый консультант при разработке рекомендаций по налоговой оптимизации воздействует на:

а) сроки внедрения предложений;

б) на сознание руководства фирмы клиента;

в) на восприятие специалистами фирмы-клиента предлагаемых управленческих решений.

9. Величина налоговой базы является:

- а) наиболее важным объектом налогового консультирования;
- б) наименее важным объектом налогового консультирования;
- в) не играет никакой роли в процессе налогового консультирования.

10. Критерием оценки качества предложенных консультантом рекомендаций являются:

- а) возможные пени и штрафы, в результате налогового контроля;
- б) экономическая эффективность от внедрения рекомендаций;
- в) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

11. Налоговый анализ деятельности предприятия для целей налогового консультирования не включает:

- а) анализ абсолютной налоговой нагрузки;
- б) анализ полученных доходов;
- в) анализ относительной налоговой нагрузки.

12. Целесообразность обращения к услугам внешнего налогового консультанта определяется в первую очередь:

- а) желанием руководства;
- б) видом деятельности фирмы;
- в) фактическим уровнем налоговой нагрузки.

13. Эффективность налогового консультирования в большей степени зависит:

- а) от комплекса факторов, влияющих на налоговые платежи фирмы-клиента;
- б) от профессиональных знаний и умений консультанта;
- в) от правильного применения клиентом рекомендаций консультанта.

14. В процессе разработки и оценки результатов налогового консультирования главным является:

- а) достижение результата по снижению общей суммы налоговых платежей;
- б) необходимость учитывать налоговые риски;
- в) удовлетворение запросов клиента.

15. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- а) направление налогового администрирования;
- б) направление налогового планирования;
- в) направление налогового производства.

16. Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

17. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учет в налоговых органах;
- в) уплачивать налоги.

18. На основании чего действует законный представитель налогоплательщика – физического лица:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенностью;
- г) устной договоренностью.

19. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?

- а) только один ИНН;
- б) сколько оснований, столько и ИНН;
- в) не более двух;
- г) не более пяти.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Корпоративное налоговое планирование: понятие, содержание и роль

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Содержание, цели и виды налогового планирования.
2. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.
3. Краткосрочное и оперативное налоговое планирование.
4. Этапы государственного налогового планирования
5. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений.
6. Понятие налогового планирования, его принципы.
7. Классификация налогового планирования.
8. Стадии налогового планирования.
9. Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации.
10. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования

Задание №1

Организация за прошедший год реализовала товаров на 3300 тыс.руб. (без НДС).

Расходы на производство товаров составили 2100 тыс. руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной кампании- 34 000 руб.;
- сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб.

Сумма штрафа, перечисленного в бюджет- 5600 руб.

Кроме того, было реализовано транспортное средство:

- автомобиль- 30 июня по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость- 250 000 руб., сумма амортизационных отчислений- 144 000 руб., срок эксплуатации 5 лет, срок полезного использования 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 180 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет.

2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задание №2

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период - 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость - 100 000 руб., срок полезного использования - 120 месяцев, срок эксплуатации - 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. - по цене 700 руб.;
- 200 ед. - по цене 500 руб.;
- 50 ед. - по цене 550 руб.

Рыночная цена - 720 руб. за единицу товара.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

Задание №3

Организация занимается производством металлических конструкций.

Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов - 320 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено поставщику - 95%, отпущено в производство - 80%;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей - 210 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в

том числе НДС - 18%), оплата произведена полностью;

- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон - 25 тыс. руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад - 750 тыс. руб.;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.
2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Налоговый потенциал: методологические основы и государственное регулирование

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Влияние государственной политики: экономической, научно-технической, внешнеэкономической, социально-демографической на формирование налогового потенциала компаний.
2. Методы оценки налогового потенциала компании налоговыми органами.

3. Основные аналитические показатели налогового потенциала компаний.

4. Взаимосвязь в процессе анализа налогового потенциала и налоговых платежей, задолженности по налогам.

5. Воздействие инновационной деятельности компании на ее налоговый потенциал.

6. Методы государственного регулирования налогового потенциала компании.

7. Налоговая политика и налоговый потенциал. Система показателей, характеризующих налоговый потенциал: на макроуровне, регионе, отрасли, компании.

8. Налоговый паспорт компании и электронное досье налогоплательщика: понятие, назначение, структура, состав показателей.

Задание №1

Провести анализ и оценка налогового потенциала Курской области.

Задание №2

Организация в октябре направила своему контрагенту акт и счет-фактуру на услуги на общую сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб.

В бухгалтерском учете в IV квартале были сделаны проводки:

Дт 62 Кт 90 - 120 тыс. руб. - отражена выручка;

Дт 90 Кт 68 - 20 тыс. руб. - начислен НДС, направлена декларация;

Дт 68 Кт 51 – 20 тыс. руб. - перечислен НДС в бюджет.

В марте следующего года состоялось судебное разбирательство, в результате которого выяснилось, что организацией был применен неверный тариф либо были занижены объемы поставляемой продукции.

В связи с тем, что налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет, какие документы будут являться основанием для возврата НДС из бюджета при увеличении стоимости отгруженной продукции? Обязана ли организация корректировать выручку и выписывать корректировочные счета-фактуры? Составьте отчет налогового консультанта с подробным описанием форм бухгалтерского и налогового учета. Систематизируйте источники информации.

Контрольная работа №2

Выберите правильные ответы:

1 Налоговое планирование на макроуровне это:

а) творческий процесс выявления и мобилизации имеющихся в экономике страны финансовых ресурсов для решения общегосударственных и отраслевых задач на перспективу и ближайшее будущее;

б) оценка налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты) и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития Российской Федерации в целом и ее субъектов;

в) оценка поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития России в целом и ее субъектов.

2. Налоговое прогнозирование на макроуровне это:

а) творческий процесс выявления и мобилизации имеющихся в экономике страны финансовых ресурсов для решения общегосударственных и отраслевых задач на перспективу и ближайшее будущее;

б) оценка налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты) и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития Российской Федерации в целом и ее субъектов;

в) оценка поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития России в целом и ее субъектов.

3. Какое из следующих высказываний верно:

а) теоретически планирование предшествует прогнозированию, однако в реальности все функции переплетены и осуществляются параллельно;

б) теоретически прогнозирование предшествует планированию, однако в реальности все функции переплетены и осуществляются параллельно.

в) теоретически прогнозирование сопутствует планированию, однако в реальности все функции переплетены.

4. Что включает в себя определение налоговых баз по каждому налогу и сбору, мониторинг динамики их поступления за несколько периодов, расчет уровней собираемости налогов и сборов, объемов выпадающих доходов, состояние задолженности по налоговым платежам, оценку результатов изменения налогового законодательства:

а) налоговое прогнозирование;

б) налоговое планирование;

в) налоговое стимулирование.

5. Что позволяет обосновать налоговые доходы проектов федерального, региональных и местных бюджетов:

а) налоговое прогнозирование;

б) налоговое планирование;

в) налоговое регулирование.

6. Какой из следующих этапов не является базовым в системе налогового планирования:

- а) анализ налоговых поступлений, оценка эффективности налоговых поступлений;
- б) формулировка налоговой политики на предстоящий период с учетом сложившихся тенденций в экономике;
- в) оценка вариантов налогообложения в предстоящем периоде и их ранжирование;
- г) обоснование и выбор оптимального варианта;
- д) расчет проекта налоговых доходов;
- е) определение необходимых объемов планируемых налоговых поступлений на уровне бюджетной системы.

7. На какой срок осуществляется оперативное планирование:

- а) на год;
- б) на пять лет;
- в) на двадцать лет;
- г) на месяц.

8. Показателем какого критерия является уровень налоговой нагрузки на доходы физических лиц:

- а) финансовая оптимальность бюджета;
- б) эффективность налоговых проектировок при составлении бюджета;
- в) социальная направленность проектировок налоговых поступлений;
- г) совершенствование налогового администрирования.

9. Задачей государственного налогового планирования является:

- а) определение структуры налоговых платежей;
- б) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный временной период;
- в) определение налоговых и неналоговых платежей, формирующих структуру доходов бюджета.

10. Налоговое планирование регулируется:

- а) Таможенным кодексом РФ, Законом о валютном регулировании;
- б) налоговым, бюджетным законодательством, Законом о государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ;
- в) Законом о денежном обращении.

11. Под текущим налоговым планированием понимается:

- а) оценка налоговых поступлений бюджетов всех уровней в расчете на год;
- б) оценка поступлений налоговых доходов, взимаемых в федеральный бюджет;
- в) оценка поступлений налогов с юридических лиц.

12. Сущностью налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта является:

- а) исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов;
- б) применение специальных налоговых режимов;
- в) использование налогоплательщиками всех допустимых законом приемов и способов для максимального сокращения и оптимизации своих налоговых обяза-

тельств

13. Налоговый риск с точки зрения налогоплательщика представляет:

а) нечеткое понимание налогоплательщиком отдельных норм налогового законодательства;

б) вероятность доначисления налогоплательщику налогов;

в) потери, возникающие из-за арифметических ошибок.

14. Налоговый риск с точки зрения государства представляет собой:

а) опасность возникновения непредвиденных потерь ожидаемой прибыли предприятия;

б) вероятность недополучения налогов в бюджет и государственные внебюджетные фонды из-за применяемых налогоплательщиком методов минимизации налогообложения;

в) уровень неопределенности предсказания результата.

15. К стадиям налогового риска относятся:

а) зарождение рискованной ситуации, появление фактического риска, итоговый результат;

б) ожидаемый результат, итоговый результат;

в) возникновение проблемы и ее разрешение.

16. Задачей государственного налогового планирования является:

а) определение структуры налоговых платежей;

б) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный временной период;

в) определение налоговых и неналоговых платежей, формирующих структуру доходов бюджета.

17. Налоговое планирование регулируется:

а) Таможенным кодексом РФ, Законом о валютном регулировании;

б) налоговым, бюджетным законодательством, Законом о государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ;

в) Законом о денежном обращении.

18. Под текущим налоговым планированием понимается:

а) оценка налоговых поступлений бюджетов всех уровней в расчете на год;

б) оценка поступлений налоговых доходов, взимаемых в федеральный бюджет;

в) оценка поступлений налогов с юридических лиц.

19. Сущностью налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта является:

а) исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов;

б) применение специальных налоговых режимов;

в) использование налогоплательщиками всех допустимых законом приемов и способов для максимального сокращения и оптимизации своих налоговых обязательств.

20. Стратегия оптимизации и минимизации налоговых обязательств относится:

а) к стадиям налогового планирования;

б) к этапам налогового планирования;

в) к элементам налогового планирования.

21. Налоговое планирование в зависимости от стадии финансово-производственного цикла предприятия, классифицируется на:

- а) долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование;
- б) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях;
- в) на стадиях создания, в период существования и ликвидации предприятия.

22. Налоговое планирование в зависимости от размеров бизнеса классифицируются на:

- а) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях;
- б) полное и тематическое налоговое планирование;
- в) долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование.

23. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта, налоговое планирование классифицируется на:

- а) хозяйствующих субъектов, имеющих целью получение прибыли и увеличения чистой прибыли, а также объективно не имеющих такой цели;
- б) малые, средние, крупные предприятия;
- в) деятельность предприятия в целом и его структурных подразделений.

24. Обходом налогов является:

- а) сокрытие доходов, непредставление или несвоевременное представление документов;
- б) не регистрация деятельности предприятия, неведение учета объектов налогообложения;
- в) незаконное использование налоговых льгот.

25. Налоговые органы имеют право проверять правильность применения цен по сделкам:

- а) по товарообменным операциям;
- б) при реализации ценных бумаг;
- в) имели место отклонения более чем на 20% в сторону повышения или понижения уровня цен в пределах непродолжительного периода времени, вызванные проведением маркетинговых исследований.

26. Не признается реализацией товаров (работ, услуг):

- а) обмен товаров (работ, услуг);
- б) передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары (работы, услуги);
- в) передача имущества, носящая инвестиционный характер.

27. Исходя из критерия территориальности, налоговое планирование классифицируется на:

- а) местное и международное;
- б) малых, средних и крупных предприятиях;
- в) полное и тематическое.

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и источники

- 1 Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Доступ из справ.- правовой системы «КонсультатПлюс»
- 2 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 319 с.
- 3 Корпоративные финансы [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / О. В. Борисова [и др.]; Финансовый ун-т при Правительстве Российской Федерации. - Москва: Юрайт, 2015.-651 с.
- 4 Налогообложение организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие : [предназначено для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" и специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Электрон. текстовые дан. (153 859 КБ). - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 275 с.
- 5 Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - 3-е изд. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2015. - 205 с.
- 6 Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н. Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2 : Б. ц. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
- 7 Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст]/ А. Б., Паскачев, Ф. К. Садыгов, В. И. Мишин, Р. А. Саакян и др.; Под ред. Ф. К. Садыгова. — М.: Издательство экономико-правовой литературы. – 2004. – 232 с.
- 8 Вылкова Е. С. Налоговое планирование [Текст] / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. - СПб.: Питер. – 2004.
- 9 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина и др. ; под ред. И. А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02623-7 // Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>
- 10 Налоговое консультирование: теория и практика [Текст] : учебное пособие / ЮЗГУ ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2011. - 244 с.
- 11 Налоговый менеджмент [Текст] : учебник / Под ред. А. Г. Порш-

нева. - М. : ИНФРА-М, 2003. - 442 с.

12 Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков ; Финансовый университет при Правительстве РФ. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 680 с.