

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 28.01.2021 23:34:23
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

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

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

2017 г.



**ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ**

Методические указания к подготовке и проведению практических
занятий для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика

Курск 2017

УДК 336.22

Составители Т.Ю. Ткачева, В.Л. Рыкунова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Л.В Афанасьева.*

Теория и практика налогового планирования: методические указания к подготовке и проведению практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Т.Ю. Ткачева, В.Л. Рыкунова.- Курск, 2017. - 30 с. Библиогр.: с. 30.

Представлены содержание дисциплины, задания для практических занятий студентов.

Предназначены для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 1,3 . Уч.-изд.л. 1,2. Тираж 10 экз. Заказ . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

1 Цели и задачи преподавания и изучения дисциплины.....	4
2 Содержание дисциплины.....	6
3 Задания для практических занятий	8
4 Список рекомендуемых источников.....	30

1 Цели и задачи преподавания и изучения дисциплины

Цель преподавания дисциплины «Теория и практика налогового планирования» – изучение теоретических основ и механизма прогнозирования и планирования в налогообложении на макро- и микроуровнях. Данный курс необходим для овладения студентами знаниями по налоговому планированию на государственном уровне при сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков. Содержание дисциплины «Теория и практика налогового планирования» способствует интегрированию знаний по налогообложению организаций, формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин.

Основными обобщенными задачами дисциплины являются:

- изучение основ прогнозирования и планирования на государственном уровне;
- рассмотрение теоретических основ налогового планирования в организации;
- изучение особенностей налогового прогнозирования и планирования в организаци-ях с разными объемами деятельности;
- рассмотрение основ организации налогового планирования в системе управления финансами организации;
- овладение навыками практической работы в области оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

В процессе изучения дисциплины «Теория и практика налогового планирования» происходит формирование следующих профессиональных компетенций:

- способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3);
- способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ПК-6);
- способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)..

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- основы прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях;
- методы и организацию плановых расчетов налоговых обязательств организаций-налогоплательщиков;
- специфику инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

- специфические особенности методов и инструментов планирования и прогнозирования с целью разработки организационно-управленческих решений;

- показатели, влияющие на величину налогового бремени;
- механизм влияния налоговых платежей на результаты хозяйственной деятельности;

уметь:

- определять тяжесть налогового бремени на микроуровне;
- проводить анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты работы организации;

- критически оценивать и использовать инструменты прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

- самостоятельно осуществлять текущее налоговое планирование в организации;

- проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию;

- использовать приемы оптимизации налоговых обязательств;

- критически оценивать и проводить аналитические процедуры по планированию и прогнозированию с целью разработки организационно-управленческих решений;

владеть:

- навыками определения влияния налоговых платежей на социальные процессы и финансовые результаты работы организаций;

- навыками налогового планирования в целях снижения налогового бремени;

- навыками использования в практической деятельности инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

- навыками применения в практической деятельности аналитических процедур по планированию и прогнозированию с целью разработки организационно-управленческих решений в нестандартных условиях.

2 Содержание дисциплины

Тема 1. Прогнозирование и планирование в налогообложении: современное содержание, цели, принципы, элементы, этапы.

Современное содержание налогового планирования: цели, принципы. Элементы, этапы налогового планирования. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования. Государственное налоговое планирование: роль в реализации государственной налоговой политики, принцип оптимального налогообложения. Система правового обеспечения налогового планирования: правовые принципы организации налогового планирования. Критерии и показатели основных плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.

Тема 2. Международное корпоративное налоговое планирование.

Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики. Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес. Соглашения об избежании двойного налогообложения и трансфертпрайсинг. Специфика международного налогового планирования в России.

Тема 3. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций.

Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. Правовые регламентации и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Тема 4. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.

Ситуационный подход как метод налогового планирования. Балансовые методы в налоговом планировании. Инструменты налогового планирования. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.

Тема 5. Влияние налоговых платежей на финансово-хозяйственную деятельность.

Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты работы организации. Определение тяжести налогового бремени на микроуровне.

Механизм влияния налоговых платежей. Механизм влияния налоговых платежей на социальные процессы и финансовые результаты работы организаций.

Тема 6. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования.

Методы налогового анализа и планирования. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам. Расчет сводного плана налоговых платежей по организациям. Налоговое планирование и ценообразование. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.

Тема 7. Организация и методика налогового планирования и прогнозирования.

Методика налогового планирования. Задачи и функции специальных налоговых служб. Налоговый мониторинг. Организация налогового планирования и прогнозирования: информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Особенности налогового планирования в системе малого предпринимательства. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.

Тема 8. Налоговое планирование и ценообразование, планирование налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, НДС, страховых взносов, налога на имущество организаций

Налоговое планирование и ценообразование. Налоговое планирование налога на прибыль организаций, страховых взносов. Налоговое планирование основных косвенных налогов. Налоговое планирование налога на доходы физических лиц. Налоговое планирование налога на имущество.

3 Задания для практических занятий

Практическое занятие 1. Прогнозирование и планирование в налогообложении: современное содержание, цели, принципы, элементы, этапы

Цель занятия: формирование у студентов способности составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10):

- формирование у студентов знаний основ прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях, методов плановых расчетов налоговых обязательств организаций-налогоплательщиков, специфики инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

- формирование у студентов умений критически оценивать и использовать инструменты прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; самостоятельно осуществлять текущее налоговое планирование в организации, проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию, использовать приемы оптимизации налоговых обязательств

- формирование у студентов навыков использования в практической деятельности инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

1 Вопросы для обсуждения

1. Современное содержание налогового планирования: цели, принципы.

2. Элементы, этапы налогового планирования.

3. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.

4. Государственное налоговое планирование: роль в реализации государственной налоговой политики, принцип оптимального налогообложения.

5. Система правового обеспечения налогового планирования: правовые принципы организации налогового планирования.

6. Критерии и показатели основных плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.

2 Собеседование:

1. Сформулировать понятие налогового прогнозирования и планирования, их сущность и значение в налогообложении.

2. Какова иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне?

3. Где применяется налоговое прогнозирование и планирование?

4. Какова роль государственного налогового планирования в реализации государственной налоговой политики?

5. Назовите этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.

6. Дать характеристику содержания общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.

7. В чем особенности планирования налоговых платежей в федеральный бюджет в 2014-2016 гг.

3. Тестирование

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

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

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

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

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

А) налоговое прогнозирование

Б) налоговое планирование

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. В зависимости от уровня хозяйствующего субъекта налоговое планирование подразделяется на:

А) два уровня

Б) три уровня

В) четыре уровня

Г) пять уровней

8. На какой срок осуществляется оперативное планирование:

А) на год

Б) на пять лет

В) на двадцать лет

Г) на месяц

9. На какой срок осуществляется краткосрочное планирование:

А) на год

Б) на пять лет

В) на двадцать лет

Г) на месяц

10. Период утверждения среднесрочного прогноза составляет:

А) свыше 20 лет

Б) от 5 до 15

В) от года до 5 лет

Г) от одного месяца до года

11. В процессе общегосударственного налогового планирования не участвуют:

А) Минфин РФ,

Б) Минздрав РФ,

В) Минэкономразвития ,

Г) Комитеты финансов

12. Налоговый потенциал это:

А) комплексный показатель, который отражает минимально возможную сумму начислений налогов и сборов в условиях действующего налогового законодательства

Б) комплексный показатель, который отражает максимально возможную сумму начислений налогов и сборов в условиях действующего налогового законодательства

13. Основным показателем является уровень налоговой нагрузки по отношению к:

А) ВВП

Б) ВВП

В) ВВН

Г) ВПР

14. Значительный уровень профицита поступлений составляет:

А) 5% бюджета

Б) 10% бюджета

В) 15% бюджета

Г) 20% бюджета

15. 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

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учебник / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Москва : Юрайт, 2014. - 660 с.

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2014. - 207 с.

3. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. Ушак, М. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 424 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

4. Налогообложение организаций [Текст] : 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. - Курск : ЮЗГУ, 2015.- 275 с.

Практическое занятие 2. Международное корпоративное налоговое планирование

Цель занятия: формирование у студентов способности принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3):

- формирование у студентов знаний специфических особенностей методов и инструментов планирования и прогнозирования с целью разработки организационно-управленческих решений;

- формирование у студентов умений критически оценивать и проводить аналитические процедуры по планированию и прогнозированию с целью разработки организационно-управленческих решений.

- формирование у студентов навыков применения в практической деятельности аналитических процедур по планированию и прогнозированию с целью разработки организационно-управленческих решений в нестандартных условиях.

1 Вопросы для обсуждения

1. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.

2. Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес.

3. Соглашения об избежании двойного налогообложения и трансфертпрайсинг.

4. Специфика международного налогового планирования в России.

2 Собеседование:

1. В чем особенности налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики?

2. Что понимается под понятием «международное налоговое планирование»? Каковы его тенденции на современном этапе?

3. Что такое оффшорный бизнес?

4. Дать характеристику понятиям «налоговые гавани» и «налоговые убежища», «налоговые оазисы».

5. Дать характеристику основным методам освобождения от двойного налогообложения. Что такое трансфертпрайсинг?

6. В чем заключается специфика международного налогового планирования в России?

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература:

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учебник / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Москва : Юрайт, 2014. - 660 с.

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2014. - 207 с.

3. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. Ушак, М. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 424 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

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. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

Практическое занятие 3. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций

Цель занятия: формирование у студентов способности составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10):

- формирование у студентов знаний основ прогнозирования и планирования в налогообложении на внутрифирменном уровнях, методов плановых расчетов налоговых обязательств организаций-налогоплательщиков, специфики инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия;

- формирование у студентов умений критически оценивать и использовать инструменты прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия; самостоятельно осуществлять текущее налоговое планирование в организации, проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию, использовать приемы оптимизации налоговых обязательств

- формирование у студентов навыков использования в практической деятельности инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

1 Вопросы для обсуждения

1. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.
2. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента.
3. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов.
4. Правовые регламентации и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

2 Собеседование:

1. Как воздействуют налоги на принятие предпринимательских решений?
2. Охарактеризуйте исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента.
3. В чем заключается специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов?
4. Каковы правовые регламентации и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта?

3 Рассмотрение конкретных экономических ситуаций и пути их решения

Ситуация № 1.

Перед администрацией производственного предприятия была поставлена задача достижения максимального экономического результата от основной деятельности за счет уменьшения налогового бремени. Было принято решение разделить производственный процесс и процесс реализации на составляющие, чтобы снизить риски неблагоприятного воздействия со стороны контролирующих органов. Поставленная задача имела цель - обеспечить непрерывную работу всего производства.

Решение поставленной проблемы.

Максимально эффективное решение данной задачи было найдено в создании холдинга путем переноса средств производства в отдельные снова созданные юридические лица. Так, например, производство и реализация продукции стала выглядеть следующим образом. Производящая компания, арендуя производственные помещения и производственное оборудование у главной компании создавшегося холдинга, а также используя труд работников предприятия по управлению персоналом, производит продукцию и реализует и самостоятельно, и через свою же оптовую фирму. После данных изменений предприятие стало способным уменьшить налоговое бремя на каждом из выше перечисленных звеньев. Так, например, на главном предприятии холдинга появилась возможность уменьшить налог на имущество и ряд других налогов, возникающих в результате сдачи в аренду производственных помещений и оборудования. Само же производственное предприятие в результате данной реструктуризации получило возможность реализовывать продукцию малым предприятиям и предпринимателям без НДС. Оптовое же предприятие необходимо для того, чтобы регулировать наценку производимого товара, а также для возможности продажи товара клиентам с выставлением НДС. Кроме того, контроль за трудовыми ресурсами и учет их стал более систематизированным за счет перехода персонала в льготное предприятие, за счет чего уменьшилось налогообложение при выплате заработной платы.

В результате проведенной реструктуризации бизнеса и создания производственного холдинга предприятие решило все поставленные задачи, оптимизировав налоги более чем на 40 - 50%. При этом предприятие минимизировало свои риски в процессе создания данного холдинга и на будущие периоды.

Ситуация № 2 (Полулегальный метод).

Схема оптимизации налогообложения с помощью договора займа

Суть схемы: получение фиктивных займов от руководителей компании или их родственников и выплата процентов по этим займам.

Как правило, никаких денег никто не даёт. Просто организация, таким образом, легализует средства, которые у неё были, но не отражались в официальной отчетности.

Суммы, полученные в долг, не облагаются налогом на прибыль (п.п. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ) и НДС (следует из ст. 146 НК РФ). Договор займа составляется в соответствии с требованиями параграфа 1 гл. 42 ГК РФ. Заём должен браться под проценты, лучше в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Посредством договора займа можно уменьшать зарплаты (на сумму якобы полученного в долг и процентов), придумав соответствующее обоснование (например, сотрудник переводится на работу по совместительству). В данном случае возникает только НДФЛ с выплаченных процентов. Однако нужно учесть, что прибыль предприятия будет уменьшена только на сумму процентов вместо полной суммы фактической зарплаты, хотя общая сумма налогов и взносов организации и сотрудников будет все-таки предпочтительнее при использовании займа.

В соответствии ст. 807 ГК РФ по договору займа заимодавец передает деньги в собственность должнику. Значит, расплачиваясь за товар заемными средствами, фирма несёт расходы и НДС можно принять к вычету на основании ст. ст. 171. 172 НК РФ.

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учебник / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Москва : Юрайт, 2014. - 660 с.

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2014. - 207 с.

3. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. Ушак, М. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 424 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

4. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / Л. В. Се-врюкова, Т. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2011. – 244 с.

Практическое занятие 4. Методы, инструменты и схемы налогового планирования

Цель занятия: формирование у студентов способности составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10):

- формирование у студентов знаний основ планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях, методов плановых расчетов налоговых обязательств организаций-налогоплательщиков;
- формирование у студентов умений самостоятельно осуществлять текущее налоговое планирование в организации, проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию, использовать приемы оптимизации налоговых обязательств.

1 Вопросы для обсуждения

1. Ситуационный подход как метод налогового планирования.
2. Балансовые методы в налоговом планировании.
3. Инструменты налогового планирования.
4. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.

2 Собеседование:

1. В чем сущность ситуационного подхода в налоговом планировании?
2. Привести пример использования балансовых методов в налоговом планировании.
3. Дать характеристику инструментам налогового планирования.
4. Дать понятие налоговой схемы.
5. Перечислить этапы построения налоговых схем.

3 Рассмотрение конкретных экономических ситуаций и пути их решения

Для того, чтобы понять как следует составлять и пользоваться балансовыми методами в налоговом планировании, необходимо обратиться к конкретному примеру хозяйственной ситуации.

Рассмотрим ситуацию по исследованию неисправимого брака путем составления простых микробалансов. В этом случае возможны два варианта:

1) продукция заменяется на исправную, а сумма брака частично относится на виновное лицо и частично (за вычетом пригодных отходов) списывается на себестоимость продукции;

2) бракованная продукция возвращается (или остается у покупателя, если ее невыгодно возвращать), а ему возвращается уплаченная сумма.

Рассмотрим оба варианта. При этом для наглядности в общую схему бухгалтерских проводок хозяйственных операций сразу впишем числовой пример.

Вариант 1 отображен в таблице 1.

Таблица 1 - Замена забракованной продукции

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Сторнирована приемка на склад забракованного изделия	-1000	43	20
Изъято забракованное изделие из производства	1000	28	20
Списаны транспортные расходы по возврату изделий	100	28	76
НДС по транспортным расходам	18	19	76
Начислены удержания за брак на виновное лицо	300	73	28
Приняты на учет пригодные отходы от разборки брака	40	10	28
Списаны на себестоимость продукции потери от брака	760	20	28
Оплачены транспортные расходы	118	76	51
Отнесен на зачет из бюджета НДС по возврату брака	18	68	19
Начислены ежемесячные удержания на виновное лицо	60	70	73

Как видно из рассмотренного варианта, исправительные проводки не затрагивают счета реализации, поскольку произведена замена забракованной продукции на исправную.

Вариант 2. Забракованная продукция оставлена у покупателя.

Транспортные расходы по ее возврату превышают стоимость предполагаемых возвратных отходов. Деньги покупателю возвращены. В этом случае необходимо сторнировать операции по приемке бракованной продукции на склад, а также операции по реализации данного образца. Общая схема бухгалтерских проводок по хозяйственным операциям и конкретный числовой пример приведены в табл. 2.

Таблица 2 - Забракованная продукция оставлена у покупателя

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Сторнирована приемка на склад бракованного изделия	-1000	43	20
Сторнировано списание на реализацию себестоимости бракованной продукции	-1000	90	43
Сторнировано списание на реализацию бракованного изделия доли коммерческих расходов	-100	90	44
Сторнирован зачет доли НДС по коммерческим расходам на бракованное изделие	-20	68	19
Сторнировано начисление НДС от реализации забракованного изделия	-250	90	68
Сторнирована выручка от реализации бракованного изделия	-1500	51	90
Сторнировано прибыли от реализации забракованного изделия	-150	90	99
Изъято бракованное изделие из производства	1000	28	20
Начислены удержания за брак на виновное лицо	300	73	28
Списаны на себестоимость потери от брака	700	20	28
Начислены ежемесячные удержания на виновное лицо	60	70	73

Сопоставление балансов по двум вариантам показывает следующее:

1) себестоимость продукции из-за брака в обоих вариантах возрастает: в первом случае на 760 руб. (счет 20), а во втором - на 800 руб. (счет 20 плюс 44), т. е. на 40 руб больше;

2) дополнительные денежные расходы в первом варианте связаны также с потерей экземпляра продукции (счет 43) и с доставкой его на предприятие (счет 76); они составят 1120 руб.;

во втором варианте эти дополнительные расходы связаны с возвратом денег покупателю (счет 51). Они составят 1500 руб, т. е. на 380 руб. больше.

Налоговые платежи в обоих вариантах уменьшаются.

В первом случае они будут включать НДС (минус 20- счет 68) и налог на имущество: $2\% \text{ от } 1/4 \times (\text{счет } 10 \text{ плюс счет } 20 \text{ плюс счет } 43) = 2\% \text{ от } 1/4 \times (40 + 760 - 1000) = -1$. Итого: -21 руб.

Во втором случае они будут включать НДС (счет 68 = -230), налог на прибыль ($24\% \text{ от } \text{счета } 99 = 0,24 \times 150 = 36$) и налог на имущество ($2\% \text{ от } 1/4 \times \text{счет } 20 = 2\% \text{ от } 1/4 \times 700 = 3,5$). Итого: -269,5 руб.

Таким образом, в первом варианте расходов будет на 171,5 руб. меньше, поэтому он предпочтительнее, хотя первоначально это не было очевидно.

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учебник / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Москва : Юрайт, 2014. - 660 с.

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2014. - 207 с.

3. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. Ушак, М. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 424 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

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. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

Практическое занятие 5. Влияние налоговых платежей на финансово-хозяйственную деятельность

Цель занятия: формирование у студентов способности оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ПК-6):

- формирование у студентов знаний показателей, влияющих на величину налогового бремени, механизма влияния налоговых платежей на результаты хозяйственной деятельности;

- формирование у студентов умения определять тяжесть налогового бремени на микроуровне, проводить анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты работы организации;

- формирование у студентов владения навыками налогового планирования в целях снижения налогового бремени

1 Вопросы для обсуждения

1. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты работы организации.

2. Определение тяжести налогового бремени на микроуровне.

3. Механизм влияния налоговых платежей.

4. Механизм влияния налоговых платежей на социальные процессы и финансовые результаты работы организаций.

2 Собеседование:

1. Сформулируйте понятие налогового бремени.

2. В какой последовательности проводится анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты работы организации?

3. Дать понятие абсолютной налоговой нагрузки.

4. Дать понятие относительной налоговой нагрузки.

5. В чем сущность методики, разработанной М.Н. Крейниной?

6. На какие показатели деятельности предприятия влияют налоговые платежи?

7. Какие налоги в большей степени оказывают влияние на результаты работы предприятия, а какие – на социальные процессы?

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учебник / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Москва : Юрайт, 2014. - 660 с.

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2014. - 207 с.

3. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. Ушак, М. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 424 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

4. Налогообложение организаций [Текст] : 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. - Курск : ЮЗГУ, 2015.- 275 с.

Практическое занятие 6. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования

Цель занятия: формирование у студентов способности составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10):

- формирование у студентов знаний основ прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях, методов плановых расчетов налоговых обязательств организаций-налогоплательщиков, специфики инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

- формирование у студентов умений критически оценивать и использовать инструменты прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; самостоятельно осуществлять текущее налоговое планирование в организации, проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию, использовать приемы оптимизации налоговых обязательств

- формирование у студентов навыков использования в практической деятельности инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

1 Вопросы для обсуждения

1. Методы налогового анализа и планирования.
2. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год.
3. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам.
4. Расчет сводного плана налоговых платежей по организациям.
5. Налоговое планирование и ценообразование.
6. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.

2 Собеседование

1. В чем заключается трёхуровневая система налогового планирования?
2. В чем суть метода замены отношений?
3. В чем сущность метода разделения отношений?
4. Дайте характеристику схем уклонения от налогообложения.
5. Сформулировать этапы расчёта плановых налоговых обязательств на год
6. Каковы пути повышения эффективности противодействия налоговой системы теневой экономике?

7. Как решается в России проблема противодействия незаконному возмещению НДС из бюджета?

3 Рассмотрение конкретных экономических ситуаций и пути их решения

Пример расчета налоговой нагрузки 1

ООО «Ромашка» осуществляет деятельность в сфере строительства. В 2008 году налогоплательщиком отражена в «Отчете о финансовых результатах» выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (стр. 010 Форма № 2) – 553 т.р., проценты к получению (стр. 060 Форма № 2) – 0 т.р., прочие доходы (стр. 090 Форма № 2) – 5 т.р. Таким образом, общая сумма доходов ООО «Ромашка» за 2008 год составила 558 т.р. Сумма уплаченных налогов за 2015 год составила 15 т.р., сумма налога, возвращенная налоговым органом на расчетный счет, составила 3 т.р. Таким образом, налоговая нагрузка за 2015 год составила 2,2 % ($12/558 \cdot 100\% = 2,2\%$). Среднеотраслевая налоговая нагрузка за 2015 год – 14,5%. Так как налоговая нагрузка у ООО «Ромашка» ниже среднеотраслевого уровня ($2,2\% < 14,5\%$), налогоплательщику необходимо уточнить свои налоговые обязательства.

Пример расчета налоговой нагрузки 2

ООО «Ракета» осуществляет деятельность в сфере оптовой торговли. В 2008 году налогоплательщиком отражена в «Отчете о финансовых результатах» выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (стр. 010 Форма № 2) – 1 356 т.р., проценты к получению (стр. 060 Форма № 2) – 5 т.р., прочие доходы (стр. 090 Форма № 2) – 19 т.р. Таким образом, общая сумма доходов ООО «Ракета» за 2015 год составила 1 380 т.р. Сумма уплаченных налогов за 2015 год составила 63 т.р., сумма налога, возвращенная налоговым органом на расчетный счет, составила 4 т.р. Таким образом, налоговая нагрузка за 2015 год составила 4,3 % ($59/1\ 380 \cdot 100\% = 4,3\%$). Среднеотраслевая налоговая нагрузка за 2015 год – 3,0%. Так как налоговая нагрузка у ООО «Ракета» выше среднеотраслевого уровня ($4,3\% > 3,0\%$), налогоплательщику по первому критерию риска уточнять свои налоговые обязательства нет необходимости.

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учебник / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Москва : Юрайт, 2014. - 660 с.

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2014. - 207 с.

3. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. Ушак, М. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 424 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

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. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

Практическое занятие 7. Организация и методика налогового планирования и прогнозирования

Цель занятия: формирование у студентов способности принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3):

- формирование у студентов знаний специфических особенностей методов и инструментов планирования и прогнозирования с целью разработки организационно-управленческих решений;

- формирование у студентов умений критически оценивать и проводить аналитические процедуры по планированию и прогнозированию с целью разработки организационно-управленческих решений.

- формирование у студентов навыков применения в практической деятельности аналитических процедур по планированию и прогнозированию с целью разработки организационно-управленческих решений в нестандартных условиях.

1 Вопросы для обсуждения

1.Методика налогового планирования.

2.Задачи и функции специальных налоговых служб.

3.Налоговый мониторинг.

4.Организация налогового планирования и прогнозирования: информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

5.Особенности налогового планирования в системе малого предпринимательства.

6. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.

2 Собеседование:

1. Что относится к методам экономического и финансового планирования?

2. Каковы условия допустимости и правомерности использования трендовых моделей для прогнозирования?

3. Какой формулой можно представить алгоритм методики определения поступлений налоговых платежей в бюджет?

4. Какие управленческие функции закреплены за налоговой службой предприятия?

5. Дайте характеристику налоговому мониторингу, охарактеризуйте внутреннее и внешнее наблюдение.

6. В чем особенность налогового планирования субъектов малого предпринимательства?

7. Сформулируйте цели налогового планирования крупных налогоплательщиков.

3 Решение задач

Задача 1.

Показатели, тыс. руб.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Выручка от реализации продукции	890 000	1 150 000	1 700 200
Начисленные налоговые платежи	82 000	85 000	150 000
Уплаченные налоговые платежи	81 250	84 620	145 000
Уплаченные платежи во внебюджетные фонды	19 500	27 800	36 000
Вновь созданная стоимость	320 000	370 000	420 000

Определите налоговую нагрузку организации за 2013-2015 гг. официальной методиками Минфина РФ, Е.А. Кировой. Сделайте выводы по приведенным данным.

Решение:

ГОД	Налоговая нагрузка организации	
	Методика Минфина РФ	Методика Е.А. Кировой
2013	$(81250 + 19500) / 890000 = 11,32\%$	$(82000 + 19500) / 320000 = 31,72\%$
2014	$(84620 + 27800) / 1150000 = 9,78\%$	$(85000 + 27800) / 370000 = 30,45\%$
2015	$(145000 + 36000) / 1700200 = 10,65\%$	$(150000 + 36000) / 420000 = 44,29\%$

Задача 2.

Показатели, тыс. руб.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Выручка от реализации продукции	990 000	1 200 000	1 700 900
Начисленные налоговые платежи	83 000	86 000	152 000
Уплаченные налоговые платежи	83 000	85 200	151 000
Затраты на производство реализованной продукции	580 000	620 000	680 000
Фактическая прибыль,	15 260	32 000	46 000

остающаяся после уплаты налогов в распоряжении организации			
--	--	--	--

Определите налоговую нагрузку организации за 2013-2015гг. официальной методиками Минфина РФ, М Литвина. Сделайте выводы по приведенным данным.

Решение:

ГОД	Налоговая нагрузка организации	
	Методика Минфина РФ	Методика М. Литвина
2013	$83000 / 990000 = 8,38\%$	$83000 / (990000 - 580000) = 20,24\%$
2014	$85200 / 1200000 = 7,10\%$	$86000 / (1200000 - 620000) = 14,83\%$
2015	$151000 / 1700900 = 8,88\%$	$152000 / (1700900 - 680000) = 14,89\%$

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учебник / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Москва : Юрайт, 2014. - 660 с.

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2014. - 207 с.

3. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. Ушак, М. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 424 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

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. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

Практическое занятие 8. Налоговое планирование и ценообразование, планирование налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, НДС, страховых взносов, налога на имущество организаций

Цель занятия: формирование у студентов способности составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10):

- формирование у студентов знаний основ прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях, методов плановых расчетов налоговых обязательств организаций-налогоплательщиков, специфики инструментов прогнозирования основных

социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

- формирование у студентов умений критически оценивать и использовать инструменты прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; самостоятельно осуществлять текущее налоговое планирование в организации, проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию, использовать приемы оптимизации налоговых обязательств

- формирование у студентов навыков использования в практической деятельности инструментов прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

1 Вопросы для обсуждения

1. Налоговое планирование и ценообразование.
2. Налоговое планирование налога на прибыль организаций, страховых взносов.
3. Налоговое планирование основных косвенных налогов.
4. Налоговое планирование налога на доходы физических лиц.
5. Налоговое планирование налога на имущество.

2 Собеседование:

1. Какие существуют способы определения рыночной цены?
2. Дайте характеристику методу **цены последующей реализации**
3. Дайте характеристику затратному методу определения рыночной цены.
4. Представьте этапы методики расчета суммы планируемых поступлений налога на прибыль.
5. Представьте алгоритм расчёта налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), произведенным на территории РФ при планировании поступлений НДС в целом по РФ.
6. Как рассчитывается при планировании НДФЛ ожидаемый фонд оплаты труда на планируемый год?
7. Как рассчитывается при планировании НДФЛ фонд оплаты труда, подлежащий налогообложению?
8. Как производится расчет суммы планируемых поступлений налога на доходы физических лиц?
9. Как производится расчет суммы планируемых поступлений налога на имущество организаций в консолидированный бюджет области?

3 Тестирование

1. Какие из перечисленных методов не относятся к методам финансового и экономического планирования:

- а) балансовый метод;
- б) метод трендовых моделей;
- в) нормативный метод;
- г) индуктивный метод;

2. Формула определения поступлений налоговых платежей включает в себя следующие показатели:

- а) налогооблагаемая база предыдущего года;
- б) ожидаемая сумма поступления налога в текущем году;
- в) полученная сумма недоимки за предыдущий год;
- г) индекс долговой активности;

3. Налоговый мониторинг – это:

а) система наблюдения за внутренними и внешними факторами в сфере налогообложения;

б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов;

в) комплекс мер, направленных на уплату всех налогов в максимальном объеме при минимальных издержках;

г) целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение налоговых обязательств;

4. В перечень документов, применяемых в процессе налогового планирования не входит:

- а) календарь налогоплательщика;
- б) план мероприятий по оптимизации;
- в) устав предприятия;
- г) бюджет с оптимизационными налогами;

5. Налоговое планирование в системе малого предпринимательства обеспечивается по следующим направлениям:

- а) применение общей системы налогообложения;
- б) переход на УСНО;
- в) получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС;
- г) осуществление экспортных операций;

6. В перечень внешних факторов, учитываемых крупнейшим налогоплательщиком при планировании, не входит:

- а) конъюнктура рынка;
- б) курс национальной валюты;
- в) уровень цен;
- г) стратегия экономического и финансового развития компании;

7. Методика построения трендовых моделей представляет собой:

- а) сложную имитационную модель;

- б) однофакторную модель;
- в) экстраполяционный прогноз;
- г) многофакторную модель;

8. Исходной составляющей налогового планирования является:

- а) определение суммы налоговых льгот;
- б) определение налоговой базы по видам налогов;
- в) определение суммы недоимки;
- г) определение перечня налогоплательщиков;

9. В функции специальных налоговых служб не входит:

а) обоснование эффективного налогового режима для компании в целом и ее структур;

б) создание и поддержание информационной базы по налоговому законодательству;

в) участие в обосновании налоговой составляющей в системе договоров и контрактов;

г) разработка учетной политики предприятия;

10. Аналитическая записка – это:

а) Учредительный документ группы планирования мероприятий по оптимизации налогового планирования;

б) График выплаты по каждому налогу в соответствии с требованиями законодательства;

в) Обзор практики применения мероприятий по налоговой оптимизации на аналогичных производствах;

г) Запрос относительно разрешения вопросов налогообложения.

4 Рассмотрение конкретных экономических ситуаций и пути их решения

Задание. Расчет налоговых поступлений в региональный бюджет Приморского края по налогу на доходы физических лиц.

Планирование налога на доходы физических лиц ведется поэтапно:

Численность работников региона принимается по данным статистических органов за отчетный период, предшествующий прогнозируемому, с учетом возможных изменений.

1. Численность работников по региону

Если в отчетном периоде численность работников по региону равна 1 293 500 чел., по причине естественной убыли населения (-4,5%), а также по причине экономического кризиса (-1%), численность работников на прогнозируемый период составит $1\,293\,500 * (100\% - 4,5\% - 1\%) = 1\,293\,500 * 94,5\% = 1\,222\,357,5$ человек.

2. Среднемесячная оплата труда

Прогнозируемый размер заработной платы в 2015 году составит 16700 рублей.

От чего зависит расчетный коэффициент отставания темпов оплаты труда от изменения цен:

- темпов изменений объема производства и производительности труда,
- уровня инфляции,
- размера индексации заработной платы работников бюджетной сферы,
- роста оплаты труда в отраслях материального производства
- рядом других обстоятельств.

Под оплатой труда понимается как заработная плата в стоимостной оценке, так и средства в натуральной и денежной форме, выплачиваемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий.

3. Фонд оплаты труда (ФОТ)

Фонд оплаты труда (ФОТ) на прогнозируемый период рассчитывается как произведение численности занятых работников региона, среднемесячной оплаты труда и количества месяцев.

Годовой ФОТ составит:

$$(16700 * 12 * 1\,222\,357,5) = 24\,496\,044\,300 \text{ руб.}$$

4 Льготимуемая часть ФОТ

Прямой расчет льготимуемой части ФОТ трудоемких. Поэтому в прогнозных расчетах льготимуемую часть ФОТ условно определяют по ее удельному весу в ФОТ отчетного периода. Обычно 15-20%. Допустим условно доля льготимуемой части ФОТ составила в отчетном периоде 18%.

Следовательно, абсолютная величина льготимуемой части ФОТ будет равна:

$$24\,496\,044\,300 * 18\% = 4\,409\,287\,974 \text{ руб.}$$

5. Облагаемый налогом ФОТ

Исчисляется как разница между ФОТ и его льготимуемой частью.

$$24\,496\,044\,300 - 4\,409\,287\,974 = 20\,086\,756\,326 \text{ руб.}$$

$$\text{Или: } 24\,496\,044\,300 * 82\% = 20\,086\,756\,326 \text{ руб.}$$

6. Сумма налога

Рассчитывается как произведение облагаемого налогом ФОТ и средней ставки этого налога, сложившейся в отчетном году. Допустим, что средняя ставка подоходного налога в отчетном году - 13%, то сумма налога будет равна:

$$20\,086\,756\,326 * 13\% = 2\,611\,278\,323,8 \text{ руб.}$$

Приведём все рассчитанные данные в таблице:

Таблица 1 – Итоговые данные

№	Показатели	Показатели
1	Численность занятых	1222357,5 чел.
2	Среднемесячная оплата труда	16700 руб.
3	Фонд оплаты труда	244960443000 руб.
4	Льготимуемая часть ФОТ	44092879740 руб.
5	Облагаемая налогом часть ФОТ	200867563260 руб.

6	Сумма налога	26112783223,8 руб.
---	--------------	--------------------

В соответствии с Бюджетным кодексом в бюджет субъекта зачисляется 70%, следовательно сумма будет равна:

$$26\ 112\ 783\ 223,8 * 70\% = 18\ 278\ 948\ 256,1$$

Список рекомендуемых источников

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учебник / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. - Москва : Юрайт, 2014. - 660 с.

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР : ИНФРА -М, 2014. - 207 с.

3. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. Ушак, М. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 424 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

4. Налогообложение организаций [Текст] : 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. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

5. 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. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

6. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2011. – 244 с.